

ООО «Алюминий Рус»

ОГРН 1047796490510

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025
ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

- 1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Алюминий Рус» (ИНН 7709554643).
Регистрация изменения наименования Общества произошла 18 февраля 2025г. С даты образования общества по 17 февраля 2025г. общество имело наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Рейнарс Алюминий Рус».
- 1.2. Дата государственной регистрации: 07 июля 2004 г., государственный регистрационный № 1047796490510
- 1.3. Адрес регистрации: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д.37
- 1.4. Общество имеет территориальное-обособленное подразделение:
• территориально обособленное подразделение: в г. Клин.
- Также в марте 2023г было закрыто обособленное подразделение в Санкт- Петербурге, а в декабре было закрыто представительство в г. Алматы Республика Казахстан.
- 1.5. Уставный капитал Общества составляет 3 500 000 рублей.
- 1.6. Участниками Общества на дату подписания бухгалтерской отчетности являются: Хамазюк Андрей Юрьевич - 1 785 000 рублей (51%),
Солдатова Виктория Борисовна – 682 500 рублей (19,5%),
Скворцов Александр Никитич – 682 500 рублей (19,5%),
Костин Павел Павлович – 350 000 рублей (10%), зарегистрированные в Российской Федерации.
Участником общества до 06.02.2025г. являлась Частная компания с ограниченной ответственностью Рейал Холдинг Б.В. (Нидерланды) – 100% доли в уставном капитале.
- 1.7. Согласно учредительным документам и Уставу, основной вид экономической деятельности Общества – **Производство металлических дверей и окон (ОКВЭД2 – 25.12).**
Прочими видами деятельности Общества являются:
- *Производство металлических дверей и окон;*
 - *Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием;*
 - *Деятельность в области архитектуры.*
- 1.8. Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 54 человека (в 2024г. – 46 человек, в 2023 г. – 44 человек).
- 1.9. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Директором, избираемым на срок 3 года без ограничения числа сроков избрания с правом досрочного прекращения его полномочий. Директор подотчетен общему собранию участников Общества.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики для целей бухгалтерского учета (Приказ №12/БУ от 29.12.2024г.)

Бухгалтерская отчетность включает:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской отчетности применяются последовательно от одного отчетного периода к другому

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

Активы и обязательства отражаются в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 78,2268 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025г. (на 31 декабря 2024г. – 101,6797 руб., на 31 декабря 2023г. – 89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро на 31 декабря 2025г. (на 31 декабря 2024г. – 106,1028 руб., на 31 декабря 2023г. - 99,1919 руб.)

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Данный стандарт применяется с 01 января 2024г.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным [стандартом](#) бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

4.1. Квалификация объектов в составе НМА.

4.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: [п. 7](#) ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям [п. 4](#) ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: [п. 9](#) ФСБУ 14/2022)

4.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: [п. 12](#) ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие [группы](#) НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;

- лицензии;

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: [п. 12](#) ФСБУ 14/2022)

4.1.3. Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА. (Основание: [п. 14](#) ФСБУ 14/2022)

4.2. Переоценка и обесценение НМА.

4.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: [п. 15](#) ФСБУ 14/2022)

4.2.2. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: [п. 43](#) ФСБУ 14/2022, [п. 17](#) ФСБУ 26/2020, [пп. "а" п. 10, п. 11](#) МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

4.3. Амортизация НМА.

4.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: [п. 30](#) ФСБУ 14/2022)

4.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: [п. 38](#) ФСБУ 14/2022)

4.3.3. Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: [п. 42](#) ФСБУ 14/2022)

4.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом. (Основание: [п. 39](#) ФСБУ 14/2022)

4.4. Переходные положения.

4.4.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения [ФСБУ 14/2022](#) "Нематериальные активы" и [ФСБУ 26/2020](#) (применительно к капитальным вложениям в НМА) без пересчета сравнительных показателей. (Основание: [п. 53](#) ФСБУ 14/2022, [п. 25.1](#) ФСБУ 26/2020) пункты 3 и 4 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В целях рациональности ведения учета Обществом принято решение на переходный период по активам, не попадающим под понятие НМА, принятых к учету до 31.12.2024г. вести учет на сч. 97 с равномерным списанием в течение установленного срока. При отсутствии признака существенности.

5. Основные средства

В составе основных средств отражено оборудование, и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 000 руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Начисление амортизации по основным средствам производилось линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, самостоятельно исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации техническими специалистами организации (службой операционного директора и др.)

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Начисление амортизации начинается с месяца признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. (Основание: [п. 33](#) ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: [п. 35](#) ФСБУ 6/2020)

Под ликвидационной стоимостью понимается величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования (СПИ) и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Так, начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения их использования), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта будет меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть установлена.
- Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.
- Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 51 ФСБУ 6/2020)

6. Аренда (лизинг)

6.1. Учет при получении имущества в аренду.

Арендатор по каждому договору аренды одновременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Исходя из условий договора, переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаны равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». п.50. ФСБУ 25/2018: Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п.49 настоящего Стандарта, арендатор может по каждому договору аренды одновременно признать на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется настоящий Стандарт, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018 отражены путём единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчётного периода за счет нераспределенной прибыли. Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются на дату оплаты и на последнее число месяца.

Срок полезного использования Права пользования активом определяется следующим образом:

- по договорам, по которым не предусмотрен переход права собственности к арендатору (лизингополучателю) срок полезного использования ППА равен сроку договора;

На балансе числятся следующие ППА:

НАИМЕНОВАНИЕ	СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
Нежилое помещение (кадастровый номер 77:09:0005008:4009), БЦ "АЭРОДОМ", 492,2 кв.м., по адресу: г. Москва	103 мес.

- по договорам, по которым по окончании срока аренды права собственности на предмет аренды переходит к арендатору (лизингополучателю) срок полезного использования ППА исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, на основании Акта технических специалистов

На балансе числятся следующие ППА:

НАИМЕНОВАНИЕ	СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
Автомобиль легковой LI L8, VIN: LW433B123P1056192	48 мес.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.
- организация вправе применять упрощенные способы ведения бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022года (п. 51 ФСБУ 25/2018);

6.2. Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

- При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

- При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

6.3. Расчет ставки дисконтирования

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с первым абзацем настоящего пункта, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды условиях.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Приобретенные материалы отражаются по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью МПЗ, приобретаемых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, причем суммы налога на

добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов по общему правилу не учитываются в фактической себестоимости МПЗ.

Запасы материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражаются по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

8. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценивается по сумме прямых затрат производства без учета косвенных производственных и управленческих расходов. Косвенные производственные и Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода. Готовая продукция оценивается по сумме прямых затрат производства без учета косвенных производственных и управленческих расходов.

9. Резерв по сомнительным долгам

Организация создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв по сомнительным долгам, образуется под все виды дебиторской задолженности, вне зависимости от ее вида.

Задолженность признается сомнительной в следующих случаях:

- дебиторская задолженность по отгруженным товарам, работам, услугам, если срок задолженность превышает 120 календарных дней, с даты наступления сроков выполнения по обязательству
- дебиторская задолженность по выданным авансам, если срок задолженности превышает 180 календарных дней, с даты наступления с даты наступления сроков выполнения по обязательству

В целях исполнения требований рациональности ведения учета и несущественности информации, резерв по сомнительным долгам по выданным авансам не создается в случаях, если сомнительная задолженность не превышает 10% от всей суммы дебиторской задолженности

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств Общества денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям отражаются в составе потоков по текущим операциям.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему

11. Расходы будущих периодов

Расходы на добровольную и обязательную сертификацию продукции, на получение сертификатов соответствия и другие расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, но не формирующие активы организации, списываются на счета учета затрат единовременно по мере их возникновения.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам и формирующие активы организации, отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания данных активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы на получение лицензии на ведение определенного вида деятельности, на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов, а так же иные расходы связанные с ведением определенного вида деятельности, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, в целях их обоснованного распределения между отчетными периодами (п. 19 ПБУ 10/99), отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию равными долями в течение срока действия лицензии. В случае получения бессрочной лицензии, расходы на ее получение списываются равными долями в течение срока определяемого приказом руководителя.

12. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества величине. Изменения уставного капитала в 2025 г. не было.

13. Оценочные обязательства (резервы)

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- а) оценочное обязательство на оплату отпусков, определяется на конец каждого месяца, исходя из совокупного фонда оплаты труда организации за месяц и начисленных страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев, в разрезе сотрудников организации и количества неоплаченных дней отпуска.
- б) Расходы, неподтвержденные документально (на основании скан-образов документов)
- в) Резерв прочей себестоимости
- г) прочие резервы

Расшифровка строк оценочных обязательств предоставлена в Приложение №8 к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024г.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 у Общества отсутствовали условные обязательства (активы).

Оценочные значения

Общество раскрывает следующую информацию об изменении оценочного значения:

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;
- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

Общество создает следующие резервы:

- резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв сомнительных долгов, образуется под все виды дебиторской задолженности, вне зависимости от ее вида.
- резерв под снижение стоимости запасов в конце каждого отчетного периода (один раз в месяц) за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль рассчитана исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) по ставке 20% и составляет за 2025г. – 7 408 тыс. руб. (расход), (за 2024г. – 27 201 тыс. руб. (расход))

Налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2025 году составила – 34 037 тыс. руб. (прибыль), в 2024 году составила - 95 205 тыс. руб. (убыток),

Основными составляющими вычитаемых временных разниц за 2025 являлись:

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база	Налоговый эффект
	2025	2025
Резерв сомнительных долгов	30 392	7 598
Основные средства	-1 788	-447
Расходы будущих периодов	14 812	3 703
Арендные обязательства	-13 512	-3 378
Товары	29 864	7 466
Итого строка 2412 отчета о финансовых результатах	59 768	14 942

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц за 2025 год являлись:

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база	Налоговый эффект
	2025	2025
Доходы будущих периодов	-15 616	- 3 904
Основные средства	19 632	4 908
Прочие ОНО	-112	-28
Итого строка 2412 отчета о финансовых результатах	3 904	976

Основными составляющими вычитаемых временных разниц за 2024 являлись:

Тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база	Налоговый эффект
	2024	2024
Оценочные обязательства на оплату отпусков	-17 360	-3 472
Убыток по налогу на прибыль	-17 500	-3 500
Основные средства	1 850	370
Расходы будущих периодов	12 765	2 553
Арендные обязательства	66 470	13 294
Товары	-2 540	-508
Прочие ОНА	-180	-36
Итого строка 2412 отчета о финансовых результатах	43 505	8 701

Основными составляющими налогооблагаемых временных разниц за 2024 год являлись:

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база	Налоговый эффект
	2024	2024
Доходы будущих периодов	-11 630	-2 326
Кредиторская задолженность	-27 075	-5 415
Основные средства	- 46 870	-9 374
Прочие ОНО	1 270	254

Постоянные разницы, которые привели к образованию постоянного налогового расхода в 2025г

Прочие доходы	ПР
Восстановление резерва по прочей себестоимости	39 500
Прибыль (убыток) прошлых лет (НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ)	3 939
Итого	43 439

Косвенные расходы, не учитываемые в НУ

Обороты за 2025 г.	ПР
26	
90.08.1	383
7.5.6. Представительские расходы	17
7.6. Консультации, не учитываемые	165
Медицинское страхование	201
44.02	8 684
90.07.1	8 684
2.1. Транспортные расходы,	296
4.4. Сертификация продукции (экспериментальные образцы)	90
5.12.1. Образцы для выставки	1 551
6.2.1 .1 Командировки,	75
6.2.9. Представительские расходы	649
7.3 Почта, телефон, интернет	39
Встречи и мероприятия с действующими партнерами	4 881
Деловые подарки	859
Медицинское страхование ДМС	244
Итого	9 068

Другие прочие расходы (кроме реализации амортизируемого и прочего имущества) не учитываемы е в НУ

Обороты за 2025 г.	ПР
Списание НДС в расходы не принимаемые в целях исчисления налога на прибыль	727
Списание неликвидных товаров	2 060
Списание неликвидной готовой продукции	3 801
Комиссии, штрафы не принимаемые в целях исчисления налога на прибыль	30
Канцелярия и почта / ADM stamps-stationery-paper не принимаемые в целях исчисления налога на прибыль	715
Товары, работы, услуги, используемые не для коммерческой деятельности, не принимаемые в целях исчисления налога на прибыль	2 047
Недостачи / потери от порчи ценностей	761
Итого	10 141

Постоянные разницы, которые привели к образованию постоянного налогового расхода в 2024г.

Обороты за 2024 г.	Сумма тыс. руб.
Амортизация машин и оборудования	298
Образцы	1 002
списание материалов	664
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-4 466
списание НДС	545
списание брака	1 092
Списание товара	8 485
Образцы	3 836

Комиссия биржи	326
Услуги оказанные третьими лицами	26 618
Пени, штрафы	110
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности, не учитываемое в целях налогообложения	450
прочее	921
Командировки, не учитываемые при расчете налога на прибыль	89
Списание выделенного НДС на прочие расходы	241
Брак, недостатки	7 105
корректировка резервов	-1 300
Итого	46 016

15. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности считаются следующие виды доходов:

- Доходы от реализации продукции
- Доходы от реализации товаров

Остальные поступления признаны в составе прочих доходов Общества, а именно:

- Доходы от компенсации расходов по транспортировке
- Курсовые разницы
- Доходы от оприходования излишков, выявленных в ходе инвентаризации
- Доходы, полученные от возмещения претензий контрагентами согласно условиям договора
- Доходы от реализации основных средств
- Доходы от реализации прочего имущества (работ, услуг)
- Доходы от вкладов денежных средств на депозиты

Прочие доходы признаются, согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

16. Признание расходов

Прямые расходы, включаемые в себестоимость выпускаемой Обществом продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» и состоят из:

- стоимость сырья и материалов, используемых при производстве продукции,
- стоимость сырья и материалов производимых с помощью подрядных организаций (переработчиков)

Прямых распределяемых расходов, которые относятся на себестоимость продукции пропорционально сумме стоимости сырья и материалов, отнесенных на единицу продукции и состоят из:

- расходы на оплату труда основных производственных рабочих,
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда основных производственных рабочих,
- вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, участвующих в производстве продукции,
- аренда производственных помещений и оборудования,
- коммунальные расходы, связанные производством продукции,
- Расходы на упаковку непосредственно производимой продукции,
- Оказание производственных услуг сторонними компаниями,
- Доставка материала, осуществляемого в процессе производства

Косвенные затраты, к которым относятся затраты на обслуживание основного производства, признаются в текущем периоде и списываются ежемесячно.

1. Прямые распределяемые расходы, отражаемые Обществом по счету 20, 25 за исключением стоимости прямых материалов, списанных на общепроизводственные расходы в конце месяца в дебет счета 20, включаются в стоимость произведенной готовой продукции пропорционально стоимости основных материалов, включенных в каждую единицу готовой продукции (товара)
2. Суммы фактической себестоимости готовой продукции, накопленные на счете 20 «Основное производство» списываются со счета 20 "Основное производство" в дебет счета 43 «Выпуск продукции», 41 «Товары»
3. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по стоимости прямых затрат без включения косвенных.

Для обобщения информации о потерях от брака в производстве предназначен балансовый счет 28 "Брак в производстве". На данном счете учитываются все виды брака, Расходы, учитываемые на счете 28, относятся в себестоимость продукции текущего периода на счет 90 «Себестоимость продаж»

Для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производством, используется счет 26 «Общехозяйственные расходы». На счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются, в частности, следующие расходы:

- расходы на оплату труда управленческого персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизация офисного оборудования;
- расходы на услуги связи;
- расходы по подбору персонала;
- материалы для управленческих нужд;
- прочие расходы, связанные с управлением предприятия.

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам произведенной продукции по методу директ-костинг.

Все расходы, возникающие у организации в связи с реализацией продукции, товаров учитываются на счетах 44 «Коммерческие расходы». К ним относят

- амортизация ОС и НМА, используемых непосредственно для осуществления торгово-коммерческой деятельности
- расходы на оплату труда сотрудников, относящихся к торгово-коммерческой деятельности,
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда сотрудников, относящихся к торгово-коммерческой деятельности
- вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, относящихся к торгово-коммерческой деятельности
- аренда складских помещений и оборудования, офиса для осуществления торгово-коммерческой деятельности
- коммунальные расходы, связанные с арендой торгово-коммерческих, складских площадей
- расходы на рекламу
- доставку товара до покупателя
- представительские расходы
- расходы на сертификацию готовой продукции, товара
- агентские, комиссионные вознаграждения за поиск новых клиентов, заключение новых контрактов с действующими клиентами
- прочие коммерческие, маркетинговые услуги

В течение месяца расходы на продажу продукции накапливаются по дебету счета 44.02.1. По окончании отчетного месяца расходы, собранные на счете 44.02, в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

В составе прочих расходов учитываются:

- Госпошлина, пени, штрафы

- Комиссии за услуги банка
- Курсовые разницы
- Претензии контрагентов согласно условиям договора
- Простой транспортных средств
- Проценты за пользование коммерческим кредитом
- Проценты по полученным займам
- Резерв по сомнительным долгам
- Списание недостач выявленных по инвентаризации
- Списание продукции переданной безвозмездно
- Прочие расходы

Прочие расходы признаются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В 2025 г. утверждена новая редакция Учетной политики организации приказом №12/БУ от 24.12.2024г. были уточнены методы формирования стоимости готовой продукции и НЗП, порядок формирования резерва по запасам, порядок учета запасов при переработке. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств (далее – ОС), представлена в разделе «Наличие и движение основных средств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (Приложение №4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминий Рус" за 2025г.)

Организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации на основании Акта технических специалистов

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам)

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	От 15 до 30
Сооружения, передаточные устройства	От 5 до 20
Рабочие машины и оборудование	От 3 до 15
Транспорт	От 5 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 2 до 5
Прочие	От 1 до 3

Не подлежат амортизации объекты ОС:

1. потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и другие);
2. полностью амортизированные объекты.

Способ учета затрат на текущий ремонт ОС - затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Способ учета затрат на капитальный ремонт ОС

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяется в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов на основе существующих [рекомендаций](#) (п. 2.3.6 ГОСТ 18322-2016 "Межгосударственный стандарт. Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения", Письма Минстроя России от 27.02.2018 [N 7026-АС/08](#), Минфина России от 14.01.2004 [N 16-00-14/10](#)).

Затраты на плановый капитальный ремонт, проводимый реже, чем раз в год, - являются отдельным объектом ОС со СПИ, равным межремонтному периоду. Если межремонтный период равен оставшемуся СПИ ремонтируемого ОС, затраты на ремонт включаются в его стоимость, так как амортизация одинаковая.

Если затраты на капитальный ремонт незначительны для организации, то они, руководствуясь требованием рациональности, учитываются как затраты на текущий ремонт.

Расшифровка показателей Незавершенные капитальные вложения за 2025г. приведена в таблице 4.5. Пояснения 4

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, а именно: материалов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства, товаров в пути, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, а также стоимость расходов будущих периодов.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (Приложения к Пояснениям №6 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминий Рус" за 2025г.)

3. Дебиторская задолженность

Информация о структуре дебиторской задолженности приведена в разделе II Бухгалтерского баланса (информация об остатках дебиторской задолженности представлена в развернутом виде).

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (приложения к Пояснениям №7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминий Рус" за 2025г.)

4. Капитал и резервы

4.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества согласно учредительным документам составляет 3 500 тыс. руб.
Уставный капитал полностью оплачен.

4.2 Резервный капитал

Резервный капитал не создается.

5. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности приведена в разделе V Бухгалтерского баланса (информация об остатках кредиторской задолженности представлена в развернутом виде).

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (Приложения к пояснениям №8 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "Алюминий Рус" за 2025г.)

6. Выручка от продаж

Выручка от продаж без НДС составила:

Номенклатурные группы	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Выручка от реализации товаров	948 241	820 345
Выручка от реализации произведенной продукции	150 563	375 492
Выручка от реализации Reuparго		3 309
Выручка от реализации прочих услуг		26
Итого	1 098 804	1 199 172

7. Расходы по обычным видам деятельности

Статьи затрат	2025 год, тыс. руб. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	2024 год, тыс. руб. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ
Себестоимость продаж Итого по строке 2120	634 962	670 816
Материальные затраты (себестоимость товара)	529 725	477 285
Материальные затраты (себестоимость произведенной продукции)	105 237	189 221
Себестоимость Reuparго		4 310

Доставка		
ИТОГО ПО ЭЛЕМЕНТАМ	634 962	670 816
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]):	-	-

8. Коммерческие расходы

Статьи затрат	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Материальные затраты	15 970	8 907
Оплата труда	123 270	112 465
Транспортные расходы	2 366	1 516
Амортизация	27 276	27 901
Прочие затраты на продажу (аренда)	50 183	41 823
Расходы связанные с маркетингом	23 031	11 454
Коммерческие расходы по оказанию услуг сторонними компаниями (620000) сч. 44.02	99 744	50 880
Прочие коммерческие расходы (почтовые расходы, страховки, малоценные запасы, ТО автомобилей, подбор персонала и т.д)	43 720	133 544
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	385 560	388 490

9. Управленческие расходы

Статьи затрат	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Оплата труда управленческого персонала, страховые взносы	38 725	35 635
Автоматизация, обслуживание ПО	39	1 056
Юридические услуги	6 303	9 757
Командировки, представительские	908	370
Коммунальные услуги, связь	823	2 287
Канцелярские и хоз. расходы	1 426	1 291
Подбор и подготовка персонала	79	467
Административные расходы по оказанию услуг сторонними компаниями/(620000) сч. 26	12 528	12 541
Прочие расходы (налог на имущество, малоценные запасы, амортизация ОС)	4 669	4 327
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	65 500	67 731

10. Прочие доходы и прочие расходы

	2025 г.	2024 г.
Проценты к получению	8 244	6 226
Проценты к уплате	(13 196)	(18 208)
Прочие доходы	30 700	28 750
в том числе:		
Сдача имущества в аренду или субаренду	2 041	3 120
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	-	2 167
Результаты инвентаризации	1 017	1 104
Прибыль прошлых лет	3 939	-
Доходы от покупки/продажи валюты	-	13 753
Штрафы, пени за нарушение условий договора	-	7 500
Иная операционная деятельность	313	218
Прочие внереализационные доходы	-	888
Восстановление оценочных резервов	23 390	-
Прочие расходы	(44 028)	(62 265)
в том числе:		
Реализация и ликвидация внеоборотных активов	(1 016)	(5)
Отчисления в оценочные резервы	-	(669)
Реализация иного имущества, прав требования, прочих работ и услуг	(3 835)	(5 833)
Расходы на услуги банков	(10 898)	(2 438)
Убытки прошлых лет	(256)	(25 329)
Иная операционная деятельность	(1 009)	(1 102)
Курсовые разницы	(2 840)	(7 331)
Плата в бюджет Минпромторг в соответствии с протоколом	(15 350)	-
Списание неликвидных товаров	(5 889)	-
Претензии контрагентов	-	(13 586)
Списание материала в образцы	-	(5 190)
Прочие внереализационные расходы	(2 935)	(782)

11. Связанные стороны

1. Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2024г. и на 31.12.2025г. раскрыт в таблице ниже.

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
Основной управленческий персонал		
1	Хамазюк Андрей Юрьевич	Директор с 20.03.2017г.
Аффилированные лица		
Основные хозяйственные общества - участники		
2	ЧКОО "Rejal Holding B.V." (Бельгия)	учредитель до 18 февраля 2025г.

№ п/п	Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Характер взаимоотношений / вид операций в отчетном периоде
3	Reynaers Aluminium NV (Бельгия)	контролирующая компания до 18 февраля 2025г.
	Связанными сторонами до 18 февраля 2025г. являлись все компании, подконтрольные компании Reynaers Aluminium NV.	
Бенефициарный владелец по состоянию на 31.12.2025г.		
4	Хамазюк Андрей Юрьевич	Участник Общества, владеющий 51% в Уставном капитале (номинальная стоимость доли 1 785 000 руб.) с 18 февраля 2025г.

12.1. Операции со связанными сторонами

Reynaers Aluminium NV	По 18.02.2025 г., тыс. евро / руб.	2024 год, тыс. евро / руб.
Поставка товара	-	624 тыс. Евро 80 369 тыс. руб.
Оказание услуг по технической поддержке	1,3 тыс. Евро 137 тыс. руб.	13 тыс. Евро 1 726 тыс. руб.
Оказание прочих услуг		71 тыс. Евро / 6 724 тыс. руб.
Реунапро	4,1 тыс. Евро 423 тыс. руб.	55 тыс. Евро 5 852 тыс. руб.
Роялти	5,7 тыс. Евро / 584 тыс. руб.	168 тыс. Евро / 12 278 тыс. руб.
Задолженность (свернуто) перед поставщиком на 31.12.2024		132 тыс. Евро 9 155 тыс.руб
Задолженность (свернуто) за поставщиком на 18.02.2025	120 тыс. Евро 9 398 тыс. руб.	

Характер отношений между Обществом и связанными сторонами основан на обычных коммерческих условиях

Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности связанных сторон в 2024-2025 г.г. не создавались.

Списание дебиторской задолженности связанным сторонам в 2024г. – 2025г.г. не производилось.

12.2 Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом организации, который наделен полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью компании, являются:

Директор - Хамазюк А.Ю.

Директор по финансам и управлению персоналом - Солдатова В.Б.

Коммерческий директор - Скворцов А.Н.

Операционный директор - Костин П.П.

Информация о размере вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в 2024-2025 г.г. представлена в таблице (тыс. руб.):

Показатель	2025 год	2024 год
Оплата труда	30 874	24 688
налоги и обязательные начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	5 552	8 421

13. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

14. Обеспечения выданные (полученные)

У общества не имеются полученные и выданные обеспечения.

15. Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам.

16. Учет арендованных основных средств:

Арендованные основные средства учитывать на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС», так как договором не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и Общество не предполагает передавать ОС в субаренду. Договор аренды заключается ежегодно на срок менее 12 мес. и нет уверенности в его пролонгации. Арендованные основные средства учитывать одним из следующих способов:

а) По кадастровой стоимости основного средства, относящегося к объектам недвижимого имущества, земельным участкам, предоставленной арендодателем

б) При отсутствии кадастровой стоимости, по оценке основного средства, установленной договором аренды (дополнительным соглашением), либо по справке или иному документу от арендодателя о балансовой или иной стоимости арендованного имущества.

в) При отсутствии стоимости по п. а) и б), по сумме арендных платежей по договору аренды за 12 месяцев. В случае заключения договора аренды сроком менее 12 месяцев, стоимость арендованного основного средства определяется как сумма арендных платежей за установленный период срока действия договора аренды

НАИМЕНОВАНИЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ	СПОСОБ УЧЕТА	Стоимость на 31.12.2025г., тыс. руб.
ООО «Клинавтотранс»		
ПОМЕЩЕНИЯ арендованные у ООО "Клинатотранс" по Договору аренды нежилых помещений №03/25 от 01.03.2025	Стоимость арендованного основного средства определяется как сумма арендных платежей за установленный период срока действия договора аренды	46 184
Итого		46 184
ООО «Клинавтотранс»		Стоимость на 31.12.2024г., тыс.руб.
ПОМЕЩЕНИЯ арендованные у ООО "Клинатотранс" по Договору аренды нежилых помещений №10/24 от 21.03.2024	Стоимость арендованного основного средства определяется как сумма арендных платежей за установленный период срока действия договора аренды	41 120
Итого		41 120

17. Исправление отчетности

В бухгалтерском балансе за 2025 год скорректированы следующие строки основных показателей за 2024г.:

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2024 г.		Сумма корректиро вки	Причина корректировки
		Величина до корректировки	Величина после корректировки		
Отложенные налоговые активы	1180	59 183	60 471	1 288	Пересчет ОНА по ставке 25%,

Прочие внеоборотные активы	1190	243	-	(243)	корректировка показателей по курсовым разницам
Запасы	1210	272 024	272 035	11	Переквалифика ция запасов, корректировка суммовых показателей
Материалы		61 016	54 008	(7 008)	
Товары		207 072	214 091	7 019	
НДС по приобретенным услугам	1220	3 151	48	(3 103)	Корректировка НДС налогового агента
Дебиторская задолженность	1230	299 673	299 199	(474)	
Расчеты с поставщиками и заказчиками		227 319	227 308	(11)	Корректировка задолженности
Расчет по налогам и сборам		5 467	7 300	1 833	Корректировка ЕНП
Расчеты с подотчетными лицами		28	339	311	Корректировка по счетам учета
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		8 008	9 452	1 444	Корректировка по счетам учета
РБП		4 051	-	(4 051)	Списаны РПБ
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(75 402)	(62 101)	13 301	Корректировка в связи с пересчетом
ОНО	1420	47 206	33 511	(13 695)	Пересчет по ставке 25%, корректировка курсовых разниц
Кредиторская задолженность	1520	890 942	892 466	1 524	Корректировка по счетам учета

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1520	841 722	841 797	75	Корректировка по счетам учета
Расчеты по налогам и сборам	1520	12 517	13 963	1 446	Корректировка ЕНП
Прочие обязательства	1520	3 129		-3 129	Корректировка НДС налогового агента
Арендные обязательства	1520	1 500	3 200	1 700	Корректировка по счетам учета

В отчете о финансовых результатах за 2025г. скорректированы следующие строки основных показателей за 2024г.

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2024 г.		Сумма корректировки	Причина корректировки
		Величина до корректировки	Величина после корректировки		
Прочее	2410	3 472	16 773	13 301	Корректировка в связи с пересчетом ОНА, ОНО 25%
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 909	16 210	13 301	

В отчете о движении денежных средств за 2025г. скорректированы следующие строки основных показателей за 2024г.

Наименование показателя	Строка	На 31 декабря 2024 г.		Сумма корректировки	Причина корректировки
		Величина до корректировки	Величина после корректировки		
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(958 526)	(891 189)	67 337	Корректировка в связи с детализацией денежных потоков со связными сторонами
платежи поставщикам за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги, являющиеся связными сторонами		-	(67 337)	-67 337	

18. *Непрерывность деятельности*

У общества отсутствуют факты, свидетельствующие о прекращаемой деятельности;

Общество не вело совместную деятельность.

Основные риски, влияющие на результаты деятельности Общества:- снижение покупательной способности населения;

- рост стоимости на сырье;

- качество и конкурентоспособность продукции;

-объем продаж;

— цена продукции;

— структура продукции и затрат;

— себестоимость продукции;

— производительность труда;

— уровень организации производства и труда;

- нарушение контрактов с контрагентами.

Обществом в 2023 году получен убыток в размере 202 616 тыс. руб. Также у Общества отрицательные чистые активы на 31.12.2023г. в размере минус 74 812 тыс. руб., на 31.12.2024г. в размере 62 101 тыс. руб., на 31.12.2025г. в размере 53 867 тыс. руб., что вызывало существенную неопределенность, которая могла вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Основная причина возникновения убытков – снижение объема продаж (высокая конкуренция на рынке, малое количество заказов), именно это обстоятельство повлекло к росту затрат.

В 2025г. краткосрочные обязательства превышают оборотные активы по состоянию на 31.12.25г. Коэффициент ликвидности равен 0,85 это может означать, что в будущем компания может столкнуться с трудностями и не погасить обязательства в срок.

Общество в 2025 году продолжало свою деятельность и приняло все необходимые меры по минимизации воздействия вышеуказанных факторов на деятельность Общества, в результате чего Общество получило положительный финансовый результат в сумме 8 233 тыс. руб.

Основные мероприятия, запланированные Обществом на 2026г. по ликвидации причин возникновения убытков – расширение номенклатуры и рынка сбыта, улучшение качества продукции, освоение гибких технологий производства, заключение высоко-маржинальных контрактов.

Руководство уверено в том, что у Общества достаточно ресурсов для финансирования его деятельности (положительный денежный поток от текущей деятельности), и что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В планы общества входит увеличение выручки за счет увеличения рынка сбыта и объемов продаваемых товаров и продукции. Это позволит повысить величину чистых активов.

Общество принимает все возможные меры по снижению указанных рисков, а также меры, позволяющие сохранить работоспособность Общества и обеспечивающие запланированный уровень доходов Общества.

Директор ООО «Алюминий Рус»



Хамазюк Андрей Юрьевич

10 марта 2026 г.