ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2025 года

Челябинск | 2026

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«МагМеталлПак»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» (ОГРН 1217400009958), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они

могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Баранова Алена Александровна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-01 от 12.01.2026,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21706014126)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

17 марта 2026 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАГМЕТАЛЛПАК»

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 год

Организация:	**ООО "МагМеталлПак"**	по ОКПО	41829
Идентификационный номер налогоплательщика:	7455039251	ИНН	7455039251
Организационно-правовая форма:	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ	12300
Форма собственности:	Частная собственность	по ОКФС	16
Адрес в пределах места нахождения:	455019, Челябинская область, г.Магнитогорск , ул.Кирова,93,ком.301		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	V	ДА		НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит	ООО Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"	
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027402910622

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению	V	ДА		НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность	Общее собрание участников Общества

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

за 2025 год

Организация: **ООО "МагМеталлПак"**

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
11.1	Нематериальные активы	1110	1 782	-	-
11.2	Основные средства	1150	85 370	87 768	102 913
3	Отложенные налоговые активы	1180	35 622	37 081	31 884
3	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	3
	ИТОГО по разделу I	1100	122 774	124 849	134 800
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
11.4	Запасы	1210	699 874	681 142	811 250
11.5	Дебиторская задолженность	1230	675 436	465 858	465 755
11.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	171 650	94 550	53 950
3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	77	143	103
3	Прочие оборотные активы	1260	500	244	718
	ИТОГО по разделу II	1200	1 547 537	1 241 937	1 331 776
	БАЛАНС	1600	1 670 311	1 366 786	1 466 576

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
	Уставный капитал	1310	475 010	475 010	475 010
	Резервный капитал	1360	23 053	18 736	13 033
3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	244 526	232 504	154 140
	ИТОГО по разделу III	1300	742 589	726 250	642 183
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3	Отложенные налоговые обязательства	1420	24 620	27 297	24 153
3	Прочие долгосрочные обязательства	1450	21 537	37 823	57 698
	ИТОГО по разделу IV	1400	46 157	65 120	81 851
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
11.6	Кредиторская задолженность	1520	797 870	501 190	675 913
11.7	Оценочные обязательства	1540	61 493	52 590	44 157
3	Прочие краткосрочные обязательства	1550	22 202	21 636	22 472
	ИТОГО по разделу V	1500	881 565	575 416	742 542
	БАЛАНС	1700	1 670 311	1 366 786	1 466 576

Директор_____И.В.Казаков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"_____О.Ю.Самойлова
(по договору №УЦ200396 от 25.03.21)

17.03.2026

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

Организация: **ООО "МагМеталлПак"**

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
3	Выручка	2110	5 853 317	6 061 200
11.8	Себестоимость продаж	2120	(5 532 441)	(5 793 313)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	320 876	267 887
11.8	Управленческие расходы	2220	(124 926)	(113 836)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	195 950	154 051
	Проценты к получению	2320	129	241
	Проценты к уплате	2330	(6 444)	(7 926)
3	Прочие доходы	2340	1 058	1 677
3	Прочие расходы	2350	(72 967)	(8 099)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	117 726	139 944
4	Налог на прибыль	2410	(31 387)	(25 875)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(32 605)	(27 927)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 218	2 052
3	Чистая прибыль (убыток)	2400	86 339	114 069
	Совокупный финансовый результат	2500	86 339	114 069

Руководитель _____ И.В.Казаков
(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 25.03.2021 № УЦ2000396) _____ О.Ю.Самойлова
(подпись)

17.03.2026

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2025 год

Организация: **ООО "МагМеталлПак"**

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	**3100**	**475 010**	**13 033**	**154 140**	**642 183**
3	Чистая прибыль	3211	-	-	114 069	114 069
3	Дивиденды	3227	-	-	(30 000)	(30 000)
3	Иные изменения , всего	3240	-	5 703	(5 705)	(2)
	в том числе Изменение резервного капитала	3241	-	5 703	(5 703)	-
	Расходы, связанные с переходом на ФСБУ 14/2022	3242			(2)	(2)
	Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	**3200**	**475 010**	**18 736**	**232 504**	**726 250**
3	Чистая прибыль	3311	-	-	86 339	86 339
3	Дивиденды	3327	-	-	(70 000)	(70 000)
3	Иные изменения, всего	3340	-	4 317	(4 317)	-
	в том числе Изменение резервного капитала	3341	-	4 317	(4 137)	-
	Величина капитала на 31 декабря 2025 г.	**3300**	**475 010**	**23 053**	**244 526**	**742 589**

Руководитель _____ И.В.Казаков
(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 25.03.2021 № УЦ2000396) _____ О.Ю. Самойлова
(подпись)

17.03.2026

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2025 год

Организация: **ООО "МагМеталлПак"**

Единица измерения: тыс.руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления – всего	4110	5 701 921	6 081 279
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 692 999	6 070 797
3	прочие поступления	4119	8 922	10 482
	Платежи – всего	4120	(5 490 108)	(5 949 859)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 248 065)	(4 909 783)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 132 393)	(994 186)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(6 425)	
	налога на прибыль организации	4124	(34 042)	(33 505)
3	прочие платежи	4129	(69 183)	(12 385)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	211 813	131 420
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления – всего	4210	209	43
	в том числе:			
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	209	43
	Платежи – всего	4220	(125 307)	(78 242)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(48 207)	(37 642)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(77 100)	(40 600)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(125 098)	(78 199)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления – всего	4310	-	-
	Платежи – всего	4320	(86 781)	(53 181)
	в том числе:			
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(70 000)	(30 000)
3	прочие платежи	4329	(16 781)	(23 181)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(86 781)	(53 181)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(66)	40
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	143	103
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	77	143

Руководитель _____ И.В.Казаков
(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю.Самойлова
(по договору от 25.03.2021 № УЦ2000396) (подпись)

17.03.2026

Общество с ограниченной ответственностью
«МагМеталлПак»

Место нахождения: Российская Федерация, Челябинская область, г. Магнитогорск

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МагМеталлПак» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» было зарегистрировано 19.03.2021г.
В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 ограниченно раскрывается информация:

- бенефициарный владелец – физическое лицо, гражданин РФ;
- контролирующая организация – головная организация Группы, в которую входит общество;
- высший орган управления - общее собрание участников,
- дочерние и другие связанные стороны,

т.к. раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Учредителями общества являются:
Контролирующая организация с долей 475 010 000,00 рублей - 100%

Единоличный исполнительный орган Общества – директор ООО «МагМеталлПак»- Казаков Игорь Владимирович (Приказ от 19.03.2021 №1/К), действующий на основании устава.

Контрольные органы (Совет директоров, наблюдательный совет, ревизионная комиссия) и прочие коллегиальные органы управления в ООО «МагМеталлПак» отсутствуют.

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:
Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»
Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»
Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.
ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622
Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068
На 31 декабря 2023 года у ООО «МагМеталлПак» нет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работающих в ООО«МагМеталлПак» в отчетном периоде 664 человека. Численность работающих на 31.12.2025 составила 700 человек.

Среднесписочная численность работающих в ООО«МагМеталлПак» в 2024 году- 668 человек. Численность работающих на 31.12.2024 составляет 665 человек.

Среднесписочная численность работающих в ООО«МагМеталлПак» в 2023 году составила 659 человек. Численность работающих на 31.12.2023 составила 689 человек.

Основным видом деятельности ООО «МагМеталлПак» является деятельность по упаковыванию товаров (код по ОКВЭД 82.92).

Деятельность ООО «МагМеталлПак» регламентируется Законодательством Российской Федерации, Челябинской области и правительственными постановлениями.

Общество не имеет филиалов и представительств

Список лицензий и свидетельств ООО «МагМеталлПак»

Деятельность организации в 2025 году не является лицензируемой, в связи с чем лицензии не получались.

ООО «МагМеталлПак» заключен договор на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, а также подготовке бухгалтерской и иной отчетности с ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР».

Валюта и отчетный период финансовой отчетности

Бухгалтерская отчетность и пояснения представлены в тысячах российских руб.

Отчетный год соответствует календарному.

Сведения об аудиторе Общества

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственности Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»

Сокращенное наименование: ООО АФ «ВнешЭкономАудит»

Юридический адрес: 454091, Челябинская область, г. Челябинск, ул. Красная, д.63, помещ. 9.

ИНН 7451099482, ОГРН 1027402910622

Член СРО «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606078068

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в ООО «МагМеталлПак» организован и бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно, требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34, федеральных стандартов бухгалтерского учета, положений по бухгалтерскому учету, а также Положения по учетной политике ООО «МагМеталлПак», утвержденной приказом руководителя от 25.03.2021 № 1.1 (с учетом изменений и дополнений).

Ведение бухгалтерского учета в 2025 годах осуществлялось в соответствии с положениями Учетной политики ООО «МагМеталлПак», утвержденной приказом руководителя от 25.03.2021 № 1.1 (с учетом внесенных изменений и дополнений). Применяемые способы ведения учета включают первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной, уставной и иной деятельности.

Бухгалтерская отчетность составлена без отступлений от правил бухгалтерского учета, в ней раскрыты все существенные показатели.

Принятая система бухгалтерского учета основывается на принципах имущественной обособленности, непрерывности деятельности и временной определенности фактов хозяйственной жизни Общества

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2025;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;
- приложения к Отчетности:

- отчет об изменениях капитала за 2025 год;

- отчет о движении денежных средств за 2025 год;

-пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год (Пояснения).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Пояснения 11.1» означает номер раздела и подраздела «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

Статьи бухгалтерской отчетности, составленной на 31 декабря 2025 год подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет хозяйственных операций осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «МагМеталлПак».

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального банка РФ для иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (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. По состоянию на 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 руб./доллар США, 99,1919 руб./евро и 12,5762 руб./юани, 31 декабря 2024 года он составил 101,6797 руб./доллар США, 106,1028 руб./евро и 13,6866 руб./юани, 31 декабря 2025 года он составил 78,2267 руб./доллар США, 92,0938 руб./евро и 11,1592 руб./юани. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов

Учет основных средств:

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные расходы ввиду их несущественности.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «МагМеталлПак» на проведение ремонта (плановый и аварийный) и замену частей, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Критерий существенности определяется в соответствии с нормативными документами ООО «МагМеталлПак»

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для принятия объектов в качестве основных средств, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) признаются расходами по обычным видам деятельности того периода, в котором понесены.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам объектов основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств равномерно в течение срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного использования объекта.

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

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 срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность и ожидаемую величину поступлений от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования по причине уникальности оборудования металлургической отрасли, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым затраты на формирование системной информации о ликвидационной стоимости по каждому виду оборудования значительно превысят ее полезность (активы используются до полного исчерпания ресурса, реальные расходы по ликвидации объекта и ликвидационная стоимость объекта основных средств, учитываемые контролирующей организацией и организациями Группы по факту фактической ликвидации объектов основных средств исторически несущественны, имеют приблизительно одинаковые значения, нивелируют финансовый результат, т.е. уменьшение экономических выгод не очевидно) и отсутствием полезности (ценности) этой информации для принятия управленческих решений (несущественность информации) в контролирующей организации и организациях Группы ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Учет нематериальных активов:

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Группы объекта нематериальных активов:
-программное обеспечение;
-патенты на изобретения, свидетельства на полезную модель;
-ноу-хау;
-свидетельство на товарный знак (за исключением созданных собственными силами);
-прочие.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Затраты на приобретение, создание активов, в отношении которых выполняются условия для признания объектов в качестве нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу и приобретенных с 01.01.2024 года, признаются расходами того периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- срока действия прав ООО «МагМеталлПак» на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства ООО «МагМеталлПак» в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, т.е. объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Ликвидационная стоимость НМА признается равной нулю в связи с отсутствием возможности обоснованно определить вероятность того, что активный рынок для таких объектов будет существовать в конце срока полезного использования.

В конце каждого отчетного года, при проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств, перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации), проводится проверка элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости вносятся изменения в соответствующие элементы амортизации с отражением в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

Учет финансовых вложений:

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от их характера и порядка их приобретения (использования) являются:

- каждое отдельное финансовое вложение в отношении векселя, депозитного сертификата, депозитного вклада в кредитной организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования, вклада в уставный капитал (складочный капитал), предоставленного другой организации займа, и других финансовых вложений, имеющих индивидуальный номер, серию, конкретного эмитента (контрагента), а также инвестиционных паев;
- однородная совокупность конкретного вида ценной бумаги в отношении акций или облигаций, имеющих единый номер партии (регистрационный номер выпуска);

конкретный вид ценной бумаги по эмитентам в отношении ценных бумаг, приобретенных на организованном рынке.

Проценты на сумму депозитного вклада учитываются в составе прочих доходов и начисляются на конец каждого отчетного периода (месяца).

Выбытие актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, производится:

-по отдельным объектам финансовых вложений –по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

-по инвестиционным портфелям, инвестиционным паям – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод скользящей ФИФО).

Учет запасов:

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда – средства индивидуальной защиты работников ООО «МагМеталлПак» независимо от срока службы и стоимости;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Списание в производство и иное выбытие запасов:

Списание запасов в производство и иное выбытие сырьевых, топливных и других основных материалов, учитываемых на складах УНП, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов по следующему расчету:

$$c = \frac{C_{н} + C_{п}}{K_{н} + K_{п}},$$ где:

Сн и Сп – соответственно себестоимость в остатках на начало месяца и себестоимость поступивших запасов в отчетном периоде;

Кн- количество запасов в остатках на начало месяца;

Кп- количество запасов, поступивших в отчетном периоде.

Списание запасов в производство и иное выбытие вспомогательных материалов, учитываемых на складах ОДП, производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому виду (группе) запасов по следующему расчету:

$$c = \frac{C_{н} + C_{дс}}{K_{н} + K_{дс}},$$ где:

Сн и Сдс – соответственно себестоимость в остатках на начало месяца и себестоимость поступивших запасов на дату списания;

Кн- количество запасов в остатках на начало месяца;

Кдс- количество запасов на дату списания.

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным по 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической себестоимости продукции производственного структурного подразделения (цеха).

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Запасы, изготовленные ООО «МагМеталлПак», принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости изготовления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующего инструмента, приспособления, оборудования.

Стоимость специальной одежды погашается единовременно в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «МагМеталлПак».

Списание на производство и иное выбытие полуфабрикатов, готовой продукции производится по средней себестоимости по каждому калькулируемому виду полуфабрикатов, готовой продукции.

Учет расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору и со сроком использования не более 12 месяцев; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; услуги по обновлению (модификации) самой программной оболочки (установка новой версии, дополнительных модулей и т.п.);
- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом, в течение определенного срока работы программы, который организация вправе установить самостоятельно при отсутствии этой информации в договоре;

равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов), за исключением договоров, указанных в третьем маркере;

по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте и обязательного страхования гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров - равномерно (равными долями), с даты начала действия страхового полиса.

Учет расходов по обычным видам деятельности:

Затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) учитываются на счетах учета затрат на производство (20, 21, 23, 25) по МВЗ (местам возникновения затрат).

Расходы, относящиеся к нескольким видам продукции, работ, услуг, распределяются пропорционально объему выпущенной продукции в натуральных показателях на данном МВЗ.

Расходы, связанные с операционной (нефинансовой) арендой по договорам аренды, заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «МагМеталлПак».

Договоры получения объектов в аренду классифицируются как получение объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды ввиду отсутствия в договорах аренды прямого указания на последующую продажу объекта и намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды.

Себестоимость вспомогательного подразделения (Склад № 13) учитывается на счете 23 «Вспомогательные производства» и распределяется на соответствующие структурные подразделения (МВЗ) в сумме фактически понесенных затрат за месяц пропорционально количеству запасов, отпущенных со Склада № 13.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и относятся на соответствующее структурное подразделение (МВЗ) в сумме понесенных затрат за месяц.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде, в котором имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются по видам продукции и полностью списываются на счет 90 «Продажи».

Прямые затраты непосредственно относятся к процессу выполнения работ (оказания услуг) по прямому назначению конкретного вида работ (услуг) и учитываются на счете 20 « Основное производство».

В конце отчетного периода (месяца) суммы фактической себестоимости оказанных услуг в полном объеме переносятся с кредита счета 20 «основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции, (расходы на продажу) признаются полностью в себестоимости проданных (отгруженных) в отчетном периоде товаров, продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, связанные со сбытом продукции, распределяются пропорционально себестоимости проданной (отгруженной) продукции в разрезе структурных подразделений и направлений рынков сбыта, статей затрат (по прямым и косвенным).

Расходы на командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия/отсутствия связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их несущественности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «МагМеталлПак» (страхователя):

Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений (подразделений) ООО «МагМеталлПак».

Самостоятельными классификационными единицами, подлежащими отнесению к видам экономической деятельности, являются структурные подразделения (подразделения), осуществляющие виды экономической деятельности, которые не являются основным видом экономической деятельности общества.

В состав расходов по обычным видам деятельности (общехозяйственные расходы) относятся: налог на имущество; плата за негативное воздействие на окружающую среду; регулярные платежи за пользование недрами; транспортный налог; водный налог; земельный налог; разовый платеж за пользование участком недр, государственная пошлина (кроме государственной пошлины, связанной с судебными делами).

Расходы по выявленному неисправимому браку и потери с получением побочного продукта, уменьшенные на стоимость забракованной продукции по цене возможного использования, утвержденной управлением экономики, списываются на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на производство невостребованной части продукции со статусом «лишний годный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

Расходы на производство невостребованной части продукции со статусом «инновационный» списываются на расходы по обычным видам деятельности с одновременным оприходованием в составе счета «Материалы» по цене возможного использования.

Учет прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников Общества;
- расходы ООО «МагМеталлПак» на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, связанная с судебными делами;
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

Расходы НИОКР, не давшие положительного результата на основании заключения о прекращении работ при отсутствии перспективы их возобновления, относятся на прочие расходы.

Учет доходов:

ООО «МагМеталлПак» признает доходами от обычных видов деятельности выручку от оказания услуг, выполнения работ (выручка). Выручка от продажи работ и оказания услуг признается по мере оказания услуг, выполнения работ покупателям и предъявления им расчетных документов.

Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами за каждый истекший период (месяц).

При этом проценты (купонный доход) начисляются за каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора (эмиссии).

Учет резервов и оценочных обязательств:

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги;
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «МагМеталлПак», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Срок исполнения должником обязательства по оплате, установленный условиями договора и дополнительными соглашениями, в обязательном порядке вносится в ИС юристом и своевременно актуализируется в случае его изменения.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, а также дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками (клиентами, принципалами) по договорам транспортной экспедиции, агентским договорам за возмещаемые расходы создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «МагМеталлПак», с приложением справок.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

На конец отчетного периода (при наличии признаков обесценения) создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год.

При получении от правового Управления решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение стоимости объектов основных средств, нематериальных активов, НИОКР, далее по тексту – активы.

Резерв под обесценение стоимости актива создается за счет финансовых результатов ООО «МагМеталлПак» на основании проведенного теста на обесценение или анализа использования актива при наличии признаков обесценения.

Резерв под обесценение стоимости актива начисляется в случае, когда по результатам теста на обесценение балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма актива определяется как наибольшая из двух величин:

- сумма, которую можно получить путем продажи актива за вычетом расходов на продажу;
- дисконтированная стоимость денежных потоков, предполагаемая к получению в будущем от использования актива в деятельности организации (экономическая выгода).

В случае, когда по результатам тестирования балансовая стоимость ранее обесцененного актива не превысит возмещаемую сумму, резерв под обесценение восстанавливается.

В целях проведения анализа использования актива при наличии признаков обесценения, признаки возможного обесценения актива могут характеризоваться следующими условиями:

- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- простои актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- на отчетную дату и предыдущую отчетную дату учетная стоимость актива существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость актива оставалась без изменения или существенно изменялась исключительно в сторону ее уменьшения.

При подтверждении признаков обесценения резерв создается на всю сумму неиспользуемого актива.

Резерв под обесценение восстанавливается в течение года в случае выбытия (кроме списания) активов, по которым резерв был создан.

По активам в виде НИОКР резерв создается в случае, когда актив не используется (отсутствует акт о внедрении) в течение 12 месяцев с момента завершения работ.

На конец отчетного года признается в установленном порядке оценочное обязательство в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «МагМеталлПак».

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения правового управления и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера. Расчет оценочных обязательств на оплату отпусков формируется по каждому структурному подразделению (подразделению) путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику.

При начислении выплат по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ), ООО «МагМеталлПак» признает оценочное обязательство в отношении таких выплат. Оценочное обязательство признается ежеквартально и равномерно исходя из планируемых к получению результатов достижения ключевых показателей эффективности (КПЭ) за отчетный год. Право на выплаты, исчисленные по результатам выполнения ключевых показателей эффективности (КПЭ) имеют руководители, условиями трудовых договоров (контрактов) которых предусмотрены такие выплаты.

Оценочное обязательство признается отдельно в отношении оплаты вознаграждения и отдельно в отношении страховых взносов.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

События после отчетной даты (СПОД):

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО «МагМеталлПак» признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

Инвентаризация активов и обязательств:

Инвентаризация активов и обязательств производится в обязательном порядке в следующих случаях:

при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при смене материально-ответственного лица;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи активов;

- стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации.
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Сроки проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- запасов, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе материалов, находящихся в пути, под разгрузкой, неотфактурованных поставок, переданных на ответственное хранение, бланков строгой отчетности, запасов на складах других организаций, на таможенных складах временного хранения и прочих запасов), а так же не принадлежащих организации на праве собственности (в том числе принятых на ответственное хранение), товаров, товаров отгруженных, оборудования к установке, основных средств, принадлежащих обществу на праве собственности (в том числе переданных в аренду), не принадлежащих обществу (в том числе полученных по договору аренды (лизинга)), доходных вложений в материальные ценности, вложений во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство и прочие), нематериальных активов, НИОКР – ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- готовой продукции - ежегодно по состоянию на 30 сентября отчетного года;
- денежных средств, финансовых вложений, расчетов по кредитам и займам, расчетов с дебиторами и кредиторами (в том числе с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, с поставщиками и подрядчиками (в том числе расчетов с поставщиками по неотфактурованным поставкам и материалам в пути)), по налогам и сборам, расчетов по социальному страхованию и обеспечению, с дочерними обществами, по авансам выданным (полученным), с персоналом по оплате труда, с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям, с прочими дебиторами и кредиторами, доходов и расходов будущих периодов, резервов и оценочных обязательств, резервов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных комплектующих деталях, изделиях, приборах, инструментах, оборудовании и других изделиях, драгоценных металлов в ломе и отходах, предназначенных для дальнейшего производства драгоценных металлов или их аффинажа - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Также обязательная инвентаризация активов проводится в следующие сроки:

- денежных средств и ценных бумаг в кассе - ежеквартально по состоянию на последнее число последнего месяца квартала, а также их внезапные ревизии - не менее 4 раз в год.

Кроме того, инвентаризация обязательств проводится в следующие сроки:

- кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – ежеквартально.

Обязательная инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в соответствии с требованиями ФСБУ 28/2023.

Выборочные инвентаризации в структурных подразделениях ООО «МагМеталлПак» проводятся в соответствии с Порядком, предусматривающим периодичность инвентаризации, сроки и т.д., утвержденным локальным актом, разработанным в ООО «МагМеталлПак».

Составление бухгалтерской отчетности:

В ООО «МагМеталлПак» в соответствии с законодательством РФ составляется:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

В балансе статьи активов расположены по степени увеличения ликвидности, статьи обязательств – по уменьшению сроков погашения.

Представляемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается в порядке, установленном учредительными документами ООО «МагМеталлПак».

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде.

ООО «МагМеталлПак» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «МагМеталлПак» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Основные средства», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Суммы авансов, выданных ООО «МагМеталлПак» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений, связанных с приобретением, созданием, улучшением объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Нематериальные активы», за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Дебиторская задолженность, включая авансы выданные ООО «МагМеталлПак» (кроме авансов, указанных в пунктах выше и ниже) отражаются в бухгалтерском балансе:

- со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты и не связанная с обычным операционным циклом производства и реализации продукции – в разделе «Внеоборотные активы» в строке «Прочие внеоборотные активы»;
- со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты или обычного операционного цикла производства и реализации продукции - в разделе «Оборотные активы» в строке «Дебиторская задолженность».

Сумма авансов, выданных ООО «МагМеталлПак» отражаются в соответствующих строках бухгалтерского баланса, за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «МагМеталлПак» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «МагМеталлПак» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Отражение в отчетности кредитов и займов:

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе «Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «МагМеталлПак» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская задолженность покупателей основных средств по договорам купли-продажи, в котором цена объекта состоит из постоянной и переменной частей с отстроченным определением переменной части и отсрочкой платежа, отражается в бухгалтерском балансе с учетом ставки дисконтирования в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Недостачи и потери от порчи ценностей отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Информация об отдельных объектах бухгалтерского учета, обладающих сходными признаками, может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях, если информация о каждом из этих объектов в отдельности несущественна, для оценки заинтересованными пользователями финансового положения ООО «МагМеталлПак» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся:

- депозитный вклад со сроком погашения в течение 3 месяцев (90 дней +/- 1-2 дня) с даты приобретения.

Отчет о движении денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

В связи с несущественностью, а также руководствуясь принципом рациональности, в соответствии с которым расходы на системный пересчет себестоимости в связи с изменением лимита стоимости основных средств превысят эффект полезности (ценности) полученной информации с учетом высокой оборачиваемости запасов, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется перспективно.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 ретроспективный метод не применяется.

Информация по прекращаемой деятельности:

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах / в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

Существенность ошибки ООО «МагМеталлПак» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5 %.

Учет аренды:

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

– арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

– предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

– арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Не классифицируются как объекты учета аренды при предоставлении:

– участков недр для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

– результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты и средства выражены;

объектов концессионного соглашения;

– земельных участков, в связи с тем, что при аренде земельных участков величина платежа привязана не к рыночным параметрам, а к кадастровой стоимости земли и иным переменным, которые определяются не всеми участниками рынка, а непосредственно собственником земли, при этом кадастровая стоимость земли основанная на конкретных требованиях законодательства, не является рыночной стоимостью, а ее корректировки основаны не только на изменении рыночных индексов и ставок, а могут включать другие произвольные факторы.

Арендатор не признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования по договорам земельных участков, кроме случаев, когда арендная плата по земельным участкам будет корректироваться с заранее определенной периодичностью, например, каждые три года и только на основе самой последней оценки, и каждая будущая корректировка требует согласия обеих сторон и подписания дополнительного соглашения к договору.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора, как наиболее раннюю из дат.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Учет договоров аренды (Общество-арендатор).

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет договоров аренды (Общество-арендодатель)

Отсутствие в договорах аренды, где организация является арендодателем, прямого указания на последующую продажу объекта, явно свидетельствует об отсутствии у организации намерения передачи практически всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды, что является определяющим фактором при классификации договора аренды, исключая иные критерии и признаки, не всегда позволяющие сделать однозначный вывод. Такой договор аренды классифицируется как договор операционной (нефинансовой) аренды.

Исходя из принципа приоритета содержания над формой договора, исходя из допущения принципа непрерывности деятельности ввиду того, что Арендодатель предполагает осуществлять деятельность в необозримом будущем и не планирует осуществлять распродажу активов (за исключением случаев, когда данное намерение прямо указано в договоре) передача всех рисков и выгод, связанных с владением объектом аренды исключена, а также принимая во внимание принцип имущественной обособленности (активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций), договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача объектов во временное пользование и отражаются в учете в качестве операционной (нефинансовой) аренды.

3.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Динамика изменений показателей Баланса ООО «МАГМЕТАЛЛПАК» за 2025 год

Таблица 1,
тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2025 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2025 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальный активы	-	1 782	1 782
Основные средства	87 768	85 370	(2 398)
Отложенные налоговые активы	37 081	35 622	(1 459)
Итого по разделу I	124 849	122 774	(2 075)
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	681 142	699 874	18 732
Дебиторская задолженность	465 858	675 436	209 578
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	94 550	171 650	77 100
Денежные средства и денежные эквиваленты	143	77	(66)
Прочие оборотные активы	244	500	256
Итого по разделу II	1 241 937	1 547 537	305 600
Б А Л А Н С	1 366 786	1 670 311	303 525

ПАССИВ	На начало отчетного периода 1 января 2025 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2025 года	Отклонения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	475 010	475 010	-
Резервный капитал	18 736	23 053	4 317
Нераспределенная прибыль (убыток)	232 504	244 526	12 022
Итого по разделу III	726 250	742 589	16 339
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	27 297	24 620	(2 677)
Прочие обязательства	37 823	21 537	(16 286)
Итого по разделу IV	65 120	46 157	(18 963)
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	501 190	797 870	296 680
Оценочные обязательства	52 590	61 493	8 903
Прочие обязательства	21 636	22 202	566
Итого по разделу V	575 416	881 565	306 149
Б А Л А Н С	1 366 786	1 670 311	303 525

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2025,31.12.2024, 31.12.2023 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Начиная с 1 января 2025 года Общество досрочно применило ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». ФСБУ 28/2023 внес ряд изменений в порядок проведения инвентаризации и документирование ее результатов, но не оказал влияния на представление и оценку отдельных видов активов и обязательств, а также не повлиял на представление и раскрытие в бухгалтерской отчетности статей капитала

Изменения по строке «Нематериальные активы» приведены в Пояснении 11.1.

В связи с введением ФСБУ 14/2022 осуществлена единовременная корректировка нематериальных активов и прочих внеоборотных активов на 1 января 2024 года (на начало отчетного периода), сравнительные показатели за период 2023 года Общество не пересчитывает.

Таблица 2,
тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года	Корректировка НМА и РБП	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 года
Прочие внеоборотные активы	3	(3)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	154 140	(2)	154 138
Отложенные налоговые активы	31 884	1	31 885

Изменения по строке «Основные средства» приведены в Пояснении 11.2.

В Пояснении 11.2. группировка основных средств приведена укрупненно относительно требований учетной политики и данных бухгалтерского учета.

Соответствие группировки ОС в учете с ТП ООО "МагМеталлПак"

Таблица 3

В табличных пояснениях	В учете	
	Вид	Описание
Здания	01	Здания
Сооружения	02	Сооружения
	03	Передаточные устройства
Машины и оборудование	11	Силовые машины и оборудование
	12	Рабочие машины и оборудование
	13	Измерительные и регулирующие приборы и устройства
	14	Вычислительная техника
	15	Прочие машины и оборудование
Транспорт	31	Транспортные средства
Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь	32	Инструмент
	33	Производственный инвентарь
	34	Хозяйственный инвентарь
Прочие основные средства	36	Многолетние насаждения
	41	Другие виды основных средств
Земельные участки	38	Земельные участки
Другие виды основных средств	35	Рабочий, продуктивный и племенной скот

Объекты основных средств, оборудования к установке и объекты незавершенного строительства проверяются на наличие обесценения, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость, возможно, не будет возмещена.
Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2025 году, влияние каких-либо событий или изменения обстоятельств, свидетельствующих о том, что балансовая стоимость активов, возможно, не будет возмещена, не выявлено.

Учет у арендатора

Данные об активах и обязательствах, являющиеся объектами учета аренды, представлены в Бухгалтерском балансе развернуто в составе следующих статей:

Таблица 4,

тыс. руб.

Актив / обязательство	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Права пользования активами	1150	73 012	50 938	35 634
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	57 698	37 823	21 537
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	22 472	21 636	22 202

Расчет процентной ставки дисконтирования производится с применением ставки заимствования, установленной контролирующей организацией для всех компаний Группы.

Сведения о начислении амортизации и арендных обязательств по аренде представлены в Таблице.

Таблица 5
тыс. руб.

Показатель	2024	2025
Изменение стоимости ППА	102 253	103 349
Амортизация ППА	(51 315)	(67 715)
Начислено арендных обязательств	2 442	7 539
Погашено арендных обязательств	(23 153)	(23 260)

Условия заключенных договоров аренды предусматривают уплату арендных платежей в фиксированных суммах.

При заключении договоров аренды у Общества отсутствовали и, соответственно, в стоимость прав пользования активами не включены:

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды;
- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды.

Договоры аренды не предусматривают какие-либо ограничения использования предметов аренды.

В 2025 году, а также в предшествующем периоде Общество не несло затраты, связанные с поступлением предмета аренды, а также с приведением предметов аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

- Информация по строке «Отложенные налоговые активы» подробно приведено в разделе П3.

- Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» изменилось на:
- 31.12.2025 не изменилось, на конец отчетного периода сальдо нет;
- 31.12.2024 не изменилось, на конец отчетного периода сальдо нет;
- 31.12.2023 в сторону уменьшения на (3) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода сальдо нет;
-

Изменение и сальдо по строке «Запасы» приведены в Пояснении 11.4.

Сумма фактических затрат на приобретение (создание) малоценных основных средств, стоимость которых ниже установленного в организации лимита, признанных расходами отчетного года составила 9 531 тыс. руб., в 2024 году составила 8 233 тыс. руб., в 2023 году составила 6 701 тыс. руб.

По результатам проверки запасов на обесценение на каждую отчетную дату (31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023) резерв под обесценение запасов не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

Изменение и сальдо по строке «Дебиторская задолженность» приведены в Пояснении 11.5.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 6,
тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г	Сальдо по состоянию на 31.12.2025г
Всего, в т.ч.	450 057	446 633	645 044
От 1 месяца до 3-х месяцев	450 057	446 633	645 044

Прочая дебиторская задолженность

Таблица 7,
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г	Сальдо по состоянию на 31.12.2025г
Прочая дебиторская задолженность, всего	308	3 869	5 733
в т.ч.			
Расчеты по налогам и сборам	2	3 636	5 588
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	306	233	145

Резерв по сомнительным долгам не создавался, ввиду отсутствия оснований для создания.

В ООО «МагМеталлПак» величина авансов, связанных с приобретением, созданием и переработкой запасов составляет: на 31.12.2025 г.- 24 659 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 15 356 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 15 390 тыс. руб.

Сальдо по строке «Финансовые вложения» (краткосрочные) приведены в Пояснении 11.3.

Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» состоит из денежных средств на расчетном счете в суммах: на 31.12.2025- 77 тыс. руб., на 31.12.2024 – 143 тыс. руб., на 31.12.2023г - 103 тыс. руб.

Сальдо по строке «Прочие оборотные активы» изменилось:
- на 31.12.2025 года в сторону увеличения на 256 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 500 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком менее года);
- на 31.12.2024 года в сторону уменьшения на (474) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 244 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком менее года);
- на 31.12.2023 года в сторону увеличения на 616 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 718 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком менее года).

Сальдо по строке «Уставный капитал» за отчетный период не изменилось.

Изменение по строке «Резервный капитал»:
- на 31.12.2025 года в сторону увеличения на 4 317 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 23 053 тыс. рублей;
- на 31.12.2024 года в сторону увеличения на 5 703 тыс. руб. и составило на конец периода 18 736 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 года в сторону увеличения на 7 410 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 13 033 тыс. руб.

По строке «Нераспределенная прибыль»:
- на 31.12.2025 года произошло увеличение на 12 022 тыс. рублей за счет чистой прибыли отчетного периода 86 339 тыс. рублей, выплаты дивидендов (70 000) тыс. руб., создания резервного капитала (4 317) тыс. руб.;
- на 31.12.2024 года произошло увеличение на 78 364 тыс. руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период 114 069 тыс. руб., выплаты дивидендов (30 000) тыс. руб., создания резервного капитала (5 703) тыс. руб., перехода на ФСБУ 14/2022 (2) тыс. руб.;
- на 31.12.2023 произошло увеличение на 40 781 тыс. рублей за счет формирования чистой прибыли за отчетный период 148 191 тыс. руб., выплаты дивидендов (100 000) тыс. руб., создание резервного капитала (7 410) тыс. руб.

Сальдо по разделу «Долгосрочные обязательства»:

На 31.12.2025 уменьшилось на (18 963) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 46 157 тыс. руб., а именно:

- отложенные налоговые обязательства 24 620 тыс. руб.;
- арендные обязательства 21 537 тыс. руб.;

на 31.12.2024 уменьшилось на (16 731) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 65 120 тыс. рублей, а именно:

- отложенные налоговые обязательства 27 297 тыс. руб.;
- арендные обязательства 37 823 тыс. руб.;

на 31.12.2023 уменьшилось на (20 071) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 81 851 тыс. рублей, а именно:

- отложенные налоговые обязательства 24 153 тыс. руб.;
- арендные обязательства 57 698 тыс. руб.;

- Сальдо и изменение по строке «Кредиторская задолженность» по видам приведены в Пояснении 11.6.

- Сальдо и изменение по долгосрочным и краткосрочным арендным обязательствам приведены в Пояснении 11.6.

- Сальдо и изменение по строке «Оценочные обязательства» приведены в Пояснении 11.7.

- Сальдо по строке «Прочие обязательства»:

На 31.12.2025 года увеличилось на 566 тыс. руб., составило 22 202 тыс. руб. (краткосрочные арендные обязательства);

на 31.12.2024 года уменьшились на (836) тыс. руб., составили 21 636 тыс. руб. (краткосрочные арендные обязательства);

на 31.12.2023 года уменьшились на (1 456) тыс. руб., составили 22 472 тыс. руб. (краткосрочные арендные обязательства).

Динамика изменения показателей Отчет о финансовых результатах за 2025 год

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах:

Таблица 8, тыс. руб.

Показатели	2024 год	2025 год	Отклонения
Выручка	6 061 200	5 853 317	(207 883)
Себестоимость продаж	(5 793 313)	(5 532 441)	260 872
Валовая прибыль(убыток)	267 887	320 876	52 989
Управленческие расходы	(113 836)	(124 926)	(11 090)
Прибыль (убыток) от продаж	154 051	195 950	41 899
Проценты к получению	241	129	(112)
Проценты к уплате	(7 926)	(6 444)	1 482
Прочие доходы	1 677	1 058	(619)
Прочие расходы	(8 099)	(72 967)	(64 868)
Прибыль (убыток) до налогообложения	139 944	117 726	(22 218)
Налог на прибыль, в т.ч.	(25 875)	(31 387)	(5 512)
Текущий налог на прибыль	(27 927)	(32 605)	(4 678)
Отложенный налог на прибыль	2 052	1 218	(834)
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток)	114 069	86 339	(27 730)
Совокупный финансовый результат	114 069	86 339	(27 730)

Начиная с 1 января 2025 года Общество, в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитывает. Также ФСБУ 4/2023 внес ряд изменений в презентацию отдельных строк отчета о финансовых результатах.

Таблица 9,
тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах	код	За 2024 год		
		Первоначальное значение	Новые требования ФСБУ 4/2023	Скорректированное значение
Прочие доходы	2340	8 438	1 677	6 761
Прочие расходы	2350	(14 860)	(8 099)	(6 761)

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Пояснения 3) внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимость.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Структура выручки:

Таблица 10

Наименование показателя	2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего выручка	6 061 200	100	5 853 317	100
Услуги по упаковке металлопроката	6 049 784	99,82	5 843 778	99,8
Услуги СВХ	11 416	0,19	9 539	0,2

Структура себестоимости:

Таблица 11

Вид деятельности	Полная себестоимость (в т.ч. управленческие расходы, тыс. руб.)	
	2024 год	2025 год
Всего затраты	5 907 149	5 657 367
Услуги по упаковке металлопроката	5 849 311	5 592 515
Услуги СВХ	57 838	64 852

Распределение управленческих расходов между видами деятельности не осуществлялось.
Расходы по обычным видам деятельности приведены в Пояснении 11.8.
В Пояснении 11.8 по строке «Прочие затраты» отражены следующие расходы

Таблица 12,
тыс. руб.

Наименование	Сумма за 2024 г	Сумма за 2025 г
Аренда	15 606	17 314
Налоги	26	36
Расходы будущих периодов	10 973	11 508
Расчеты с подотчетными лицами	495	160
Услуги сторонних организаций	70 692	18 965
Итого:	97 792	**47 983**

Все существенные активы, производство, продажи и управленческая деятельность сосредоточены в городе Магнитогорске.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2024 и 2025 годы.

Таблица 13,
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Прочие доходы, всего	**1 918**	**1 187**
в т.ч.		
Полезные возвраты	1 547	606
Проценты к получению	241	129
Реализация прочего имущества и ОС	-	365
Прочие	130	87
Прочие расходы, всего	**(16 025)**	**(79 411)**
в т.ч.		
Процентные расходы ФСБУ 25	(7 926)	(6 444)
Курсовые разницы	(154)	(88)
Убыток прошлых лет	(1 902)	(2 193)
Выплата иногородним сотрудникам за аренду жилья	-	(4 955)
Расходы на услуги банков	(530)	(604)
Реализация прочего имущества и ОС	(311)	-
Страховые взносы	(140)	(1 808)
Расходы, возникшие в связи с СВО	(600)	(200)
Благотворительная помощь	(455)	(57 582)
Компенсации стоимости путевок в ДООЛ	(827)	(975)
Ликвидация основных средств	(24)	(23)
Социальные отпуска	(426)	(517)
Мероприятия	(268)	(284)
Материальная помощь	(36)	(197)
Услуги по общественному питанию	(2 268)	(3 121)
Штрафы, пени,неустойки	-	(177)
Прочие расходы	(158)	(243)

Отчет о движении денежных средств за 2025 год.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на расчетных счетах, в кассе и денежные документы.

Сальдо на 31.12.2025 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 77 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 77 тыс. руб. (денежные средства);

Сальдо на 31.12.2024 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 143 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 143 тыс. руб. (денежные средства);

Сальдо на 31.12.2023 года по строке 4500 Отчета о движении денежных средств составляет 103 тыс. руб., по строке 1250 Бухгалтерского баланса составляет 103 тыс. руб. (денежные средства).

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и выплат по текущей и финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

Таблица 14,
тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего (строка 4119 ОДДС)	10 482	8 922
в т.ч.		
НДС	9 499	6 032
Возврат платежей из внебюджетных фондов	967	2 866
Прочие	16	24
Прочие платежи, всего (строка 4129 ОДДС)	(12 385)	(69 183)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
в т.ч.		
Благотворительная помощь	(454)	(57 582)
Услуги банка	(531)	(609)
Выдано в подотчет	(501)	(193)
Прочие налоги	(22)	(86)
Страхование	(10 185)	(10 380)
Мероприятия социального характера	(692)	(233)
НДС	-	-
Оплата штрафа	-	(100)
Прочие	-	-
Финансовая деятельность		
Прочие платежи, всего (строка 4329 ОДДС)	(23 181)	(16 781)
в т.ч.		
прочие платежи	(23 181)	(16 781)

В связи с изменением подхода к классификации денежных потоков в виде казначейских займов внесены корректировки в сопоставимые показатели Отчета о движении денежных средств, информация о корректировках представлена в таблице:

Таблица 15,
тыс.руб.

Наименование показателя/формы отчетности	Код строки	Суммы до корректировки	Сумма корректировки	Сумма после корректировки	Характер корректировки
Отчет о движении денежных средств в части показателей за 2024 год					
Прочие поступления	4119	10 525	43	10 482	Переклассификация в инвестиционную деятельность
Поступления в т. ч. дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	43	43	Переклассификация из текущей деятельности
Платежи в т. ч. в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(40 600)	(40 600)	Переклассификация из финансовой деятельности
прочие поступления	4319	5 877 450	5 877 450	-	Переклассификация в инвестиционную деятельность
прочие платежи	4329	(5 941 231)	(5 918 050)	(23 181)	Переклассификация в инвестиционную деятельность

Согласно п.20 ПБУ 23/2011, существенные денежные потоки между ООО «МагМеталлПак» и обществом, являющимся основным (контролирующее общество), отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков, что показано ниже в следующей таблице.

Таблица 16,
тыс. руб.

Наименование	Код	за 2024 год	за 2025 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	4110	6 081 279	5 701 921
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	6 070 797	5 692 999
контролирующее общество		6 070 797	5 692 999
Платежи, в т. ч.:	4120	(5 949 859)	(5 490 108)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(4 909 783)	(4 248 065)
контролирующее общество		(1 316 789)	(772 118)
Прочие платежи	4129	(12 385)	(69 183)
контролирующее общество		-	(100)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления, в т. ч. от:	4210	43	209
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	43	209
контролирующее общество		43	209
Платежи, в т. ч.:	4220	(78 242)	(125 307)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	(37 642)	(48 207)
контролирующее общество		(222)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(40 600)	(77 100)
контролирующее общество		(40 600)	(77 100)
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в т. ч.:	4320	(53 181)	(86 781)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в т. ч.:	4322	(30 000)	(70 000)
контролирующее общество		(30 000)	(70 000)
прочие платежи, в т. ч.:	4329	(23 181)	(16 781)
контролирующее общество		(18 769)	(13 928)

Информация о затратах на энергетические ресурсы

ООО "МагМеталлПак" заключает договоры с Заказчиком, который обеспечивает Исполнителя необходимыми производственными и бытовыми помещениями. Данные помещения обеспечиваются электроэнергией, теплом, водой на условиях иждивения Заказчика.
Кроме того, ООО «МагМеталлПак» арендует помещения/оборудование, коммунальные расходы по которым (электроэнергия, теплоснабжение, водоснабжение и пр.) включаются в сумму арендной платы.
Затраты на приобретение сжатого воздуха составили 3 556 тыс. руб., на приобретение сжатого воздуха для целей оказания услуг составили 3 556 тыс. руб.

Расходы связанные с экологической деятельностью Общества в 2025 году

Мероприятия в области охраны окружающей среды не производились. Затраты по капитальным вложениям, связанным с экологической деятельностью Общества, в 2025 году отсутствуют.

4.НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно ст.7 Закона Челябинской области от 28.11.2016 N 453-ЗО налоговая ставка снижается на показатель снижения налоговой ставки для организаций - резидентов индустриального (промышленного) парка, включенного в реестр индустриальных (промышленных) парков, управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков в Челябинской области.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 17,
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2024 год	2025 год
19.23%	145 232	-
20%	-	2 118
25%	-	132 114
Итого	**145 232**	**134 232**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 и 2025 годы представлен следующим образом:

Таблица 18,

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Условный расход по налогу на прибыль	**27 989**	**29 432**
Эффект от применения плавающей ставки	**(1 118)**	**-**
эффект изменения ставки налога на прибыль (25%)	**(1 957)**	**-**
Налог на прибыль прошлых лет	**-**	**106**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**962**	**1 849**
по прочим расходам без налогообложения	962	1 849
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	**5 186**	**(1 459)**
по арендным обязательствам	870	(4 204)
по оценочным обязательствам и резервам	4 316	2 225
по прочим		520
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**(3 135)**	**2 677**
по основным средствам	(1 486)	(1 491)
материалы	(1 373)	65
курсовые разницы	(114)	3
по арендным обязательствам	(171)	4 100
по РБП	9	-
Итого отложенный налог на прибыль	**2 052**	**1 218**
Итого текущий налог на прибыль	**27 927**	**32 605**

5.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

6.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства, условные обязательства (активы), признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок в 2025 году в части оценочных обязательств - раскрыты в Пояснениях 11.7 Оценочные обязательства;
В 2025 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.
По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность составлена из допущения непрерывности деятельности.

Налоги
Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.
Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и Общество выполнило все требования налогового законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

7.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2025 году средства государственной помощи не поступали.

8.ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2025 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2025 года, не раскрывается как не удовлетворяющая условиям признания деятельности прекращаемой.

9.УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения.
Основные риски, присущие деятельности ООО «МагМеталлПак» включают в себя риск ликвидности, кредитный риск, риск изменения процентных ставок, курсов валют. Описание рисков и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности
Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Общество тщательно контролирует и управляет своим риском ликвидности. Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы удостовериться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств.

Кредитный риск
Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Общества. Финансовые инструменты, которые способны создавать существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов, банковских депозитов и дебиторской задолженности, включая необеспеченную торговую и прочую дебиторскую задолженность.
При заключении сделок с новым контрагентом Общество оценивает кредитоспособность потенциального контрагента и определяет кредитные лимиты, индивидуальные для каждого контрагента. Кредитные лимиты контрагентов регулярно пересматриваются как минимум на ежегодной основе.

Риск изменения процентных ставок
Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Риск изменения процентных ставок не является существенным для Общества.

10.ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Общество входит в Группу, контролируемую одним юридическим лицом.

Состав Группы: контролирующая организация, дочерние общества, другие связанные стороны.

ООО «МагМеталлПак» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной операционной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Для целей раскрытия информации в настоящих Пояснениях приведены ниже показатели по операциям и остаткам расчетов с контролирующей организацией и прочими связанными сторонами.

10.1 Продажи ООО «МагМеталлПак» связанным сторонам

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции (товары)		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Контролирующая организация	-	-	5 853 317	6 061 200	-	-	5 025	6 744
Другие	-	-	-	-	-	-		-
Итого	-	-	5 853 317	6 061 200	-	-	5 025	6 744

10.2 Покупки ООО «МагМеталлПак» у связанных сторон

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Контролирующая организация	13 970	13 005	-	222	812 907	1 181 625
Другие	66 547	64 382	1 000	1 466	235 763	220 380
Итого	80 517	77 387	1 000	1 688	1 048 670	1 402 005

10.3 Доходы, полученные ООО «МагМеталлПак» от связанных сторон

Вид связанной стороны	%% к получению		Доходы от участия	
	2025 г	2024 г	2025 г	2024 г
Контролирующая организация	111	227	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	111	227	-	-

10.4 Сальдо инвестиций в связанные стороны и займов, полученных от связанных сторон (без учета процентов по займам)

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Контролирующая организация	-	-	-	171 650	94 550	53 950	-	-	-
Другие	-	-	-				-	-	-
Итого	-	-	-	171 650	94 550	53 950	-	-	-

10.5 Дебиторская задолженность связанных сторон

Наименование	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), всего	645 965	446 633	450 057
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	645 715	446 633	450 057
в том числе:			
покупатели и заказчики	645 044	445 960	449 562
авансы выданные	560	673	495
прочая дебиторская задолженность	111	-	-
Другие связанные стороны, всего	250	-	-
в том числе:			
авансы выданные	250	-	-

Операции списания дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и (или) по иным основаниям не проводились. Задолженности, имеющей признаки сомнительных или нереальных к взысканию долгов, на 31.12.2023,31.12.2024 и 31.12.2025 года нет, резервы не формировались.

10.6 Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Наименование	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2025 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 года	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 года
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	82 928	19 612	174 680
в том числе:			
Контролирующая организация, всего	72 597	7 000	152 712
в том числе:			
поставщики и подрядчики	72 597	7 000	152 712
Другие связанные стороны, всего	10 331	12 612	21 968
в том числе:			
поставщики и подрядчики	8 825	12 612	21 968
прочая кредиторская задолженность	1 506	-	-

10.7 Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «МагМеталлПак» основному управленческому персоналу

Таблица 24, тыс. руб.

Вид вознаграждений	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	12 749	12 131
в том числе		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	11 926	11 383
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	823	748

11. Табличные пояснения

11.1. Нематериальные активы

11.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы – всего	**за 2025 г.**	-	-	**1 953**	**(171)**	**1 953**	**(171)**
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
программное обеспечение	за 2025 г.	-	-	1 953	(171)	1 953	(171)
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

11.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	**1 782**	-	-
программное обеспечение	1 782	-	-

11.1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	**за 2025 г.**	-	-	**1 953**	**(1 953)**	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
программное обеспечение	за 2025 г.	-	-	1 953	(1 953)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-

11.2. Основные средства

11.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
				поступило	списано		амортизация		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – всего	**за 2025 г.**	**118 805**	**(81 975)**	**39 705**	**(3 944)**	**3 921**	**(31 207)**	**154 566**	**(109 261)**
	за 2024 г.	**89 427**	**(61 731)**	**38 469**	**(9 091)**	**9 067**	**(29 311)**	**118 805**	**(81 975)**
в том числе: машины и оборудование(кроме офисного)	за 2025 г.	79 519	(44 360)	27 961	(1 050)	1 050	(28 092)	106 430	(71 402)
	за 2024 г.	47 172	(18 776)	32 689	(342)	342	(25 926)	79 519	(44 360)
транспортные средства	за 2025 г.	2 792	(1 535)	-	-	-	(598)	2 792	(2 133)
	за 2024 г.	2 792	(977)	-	-	-	(558)	2 792	(1 535)
инструмент,производственный и хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	36 494	(36 080)	11 744	(2 894)	2 871	(2 517)	45 344	(35 726)
	за 2024 г.	39 463	(41 978)	5 780	(8 749)	8 725	(2 827)	36 494	(36 080)

11.2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	**за 2025 г.**	**102 254**	**(51 316)**	**1 095**	**-**	**-**	**(16 399)**	**103 349**	**(67 715)**
	за 2024 г.	**108 119**	**(35 107)**	**(4 347)**	**(1 518)**	**382**	**(16 591)**	**102 254**	**(51 316)**
в том числе: здания и сооружения	за 2025 г.	28 935	(12 676)	1 095	-	-	(13 007)	30 030	(25 683)
	за 2024 г.	30 258	(9 410)	-	(1 323)	309	(3 575)	28 935	(12 676)
машины и оборудование(кроме офисного)	за 2025 г.	73 319	(38 640)	-	-	-	(3 392)	73 319	(42 032)
	за 2024 г.	77 861	(25 697)	(4 347)	(195)	73	(13 016)	73 319	(38 640)

11.2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	**45 305**	**36 830**	**27 696**
в том числе: машины и оборудование	35 028	35 159	28 396
транспортные средства	659	1 257	1 815
производственный и хозяйственный инвентарь	9 618	414	(2 515)

11.2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств – всего	**за 2025 г.**	**-**	**83 841**	**(39 705)**	**(39 705)**	**4 431**
	за 2024 г.	**2 205**	**81 243**	**(41 724)**	**(41 724)**	**-**
в том числе: приобретение основных средств	за 2025 г.	-	39 705	-	(39 705)	-
	за 2024 г.	-	41 724	-	(41 724)	-
оборудование к установке	за 2025 г.	-	44 136	(39 705)	-	4 431
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные под приобретение оборудования	за 2025 г.	-				-
	за 2024 г.	2 205	39 519	(41 724)	-	-

11.3. Финансовые вложения

11.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	за период		На конец периода
			поступило	списано	
		первоначальная стоимость		первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Краткосрочные – всего	**за 2025 г.**	**94 550**	**5 766 750**	**(5 689 650)**	**171 650**
	за 2024 г.	**53 950**	**5 918 050**	**(5 877 450)**	**94 550**
в том числе: займы выданные	за 2025 г.	94 550	5 766 750	(5 689 650)	171 650
	за 2024 г.	53 950	5 918 050	(5 877 450)	94 550
Финансовых вложений – итого	**за 2025 г.**	**94 550**	**5 766 750**	**(5 689 650)**	**171 650**
	за 2024 г.	**53 950**	**5 918 050**	**(5 877 450)**	**94 550**

11.4. Запасы

11.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	изменения видов запасов	
		фактическая себестоимость		фактическая себестоимость	фактическая себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы – всего	**за 2025 г.**	**681 142**	**5 680 945**	**(5 662 213)**	**-**	**699 874**
	за 2024 г.	**811 250**	**5 784 099**	**(5 914 207)**	**-**	**681 142**
в том числе:						
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	660 970	4 388 524	(4 846)	(4 360 613)	684 035
	за 2024 г.	790 158	4 630 605	(7 059)	(4 752 734)	660 970
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	20 172	1 292 421	(5 657 367)	4 360 613	15 839
	за 2024 г.	21 092	1 153 494	(5 907 148)	4 752 734	20 172

11.5. Дебиторская задолженность

11.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)		На конец периода
			поступило	списано	
		по условиям договора	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	погашено	по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	**за 2025 г.**	**465 858**	**660 202**	**(450 624)**	**675 436**
	за 2024 г.	**465 755**	**465 785**	**(465 682)**	**465 858**
в том числе: покупатели и заказчики	за 2025 г.	446 633	645 044	(446 633)	645 044
	за 2024 г.	450 057	446 633	(450 057)	446 633
авансы выданные	за 2025 г.	15 356	9 425	(122)	24 659
	за 2024 г.	15 390	15 283	(15 317)	15 356
прочая	за 2025 г.	3 869	5 733	(3 869)	5 733
	за 2024 г.	308	3 869	(308)	3 869
Итого	**за 2025 г.**	**465 858**	**660 202**	**(450 624)**	**675 436**
	за 2024 г.	**465 755**	**465 785**	**(465 682)**	**465 858**

11.6. Обязательства

11.6.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	37 823	1 096	6 444	-	-	(23 826)	21 537
	за 2024 г.	57 698	(5 241)	7 684	-	-	(22 318)	37 823
в том числе:								
Арендное обязательство	за 2025 г.	37 823	1 096	6 444			(23 826)	21 537
	за 2024 г.	57 698	(5 241)	7 684	-	-	(22 318)	37 823
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 г.	522 826	488 370	-	(210 813)	(4 137)	23 826	820 072
	за 2024 г.	698 385	501 190	-	(699 067)	-	22 318	522 826
в том числе:								
Арендное обязательство	за 2025 г.	21 636			(23 260)		23 826	22 202
	за 2024 г.	22 472	-	-	(23 154)	-	22 318	21 636
поставщики и подрядчики	за 2025 г.	361 424	336 566		(51 924)			646 066
	за 2024 г.	590 382	361 424	-	(590 382)	-	-	361 424
задолженность по налогам и взносам	за 2025 г.	76 675	72 522		(76 675)			72 522
	за 2024 г.	32 746	76 675	-	(32 746)	-	-	76 675
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2025 г.	20 801	25 443		(20 801)			25 443
	за 2024 г.	16 695	20 801	-	(16 695)	-	-	20 801
задолженность перед персоналом организации	за 2025 г.	38 153	48 230		(38 153)			48 230
	за 2024 г.	32 588	38 153	-	(32 588)		-	38 153
прочая	за 2025 г.	4 137	5 609			(4 137)		5 609
	за 2024 г.	3 502	4 137	-	(3 502)	-	-	4 137
Итого	за 2025 г.	560 649	489 466	6 444	(210 813)	(4 137)	-	841 609
	за 2024 г.	756 083	495 949	7 684	(699 067)	-	-	560 649

11.6.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано погашено	
Оценочные обязательства – всего	**за 2025 г.**	**52 590**	**109 732**	**(100 829)**	**61 493**
	за 2024 г.	**44 157**	**107 797**	**(99 364)**	**52 590**
в том числе: на оплату неиспользованных отпусков	за 2025 г.	40 392	83 358	(76 520)	47 230
	за 2024 г.	33 915	81 844	(75 367)	40 392
на страховые взносы, начисленные на оплату предстоящих отпусков	за 2025 г.	12 198	26 374	(24 309)	14 263
	за 2024 г.	10 242	25 953	(23 997)	12 198

11.7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	4 409 846	4 752 734
Расходы на оплату труда	873 192	768 366
Отчисления на социальные нужды	274 235	241 435
Амортизация	47 778	45 902
Прочие затраты	47 983	97 792
Итого по элементам	**5 653 034**	**5 906 229**
незавершенного производства, готовой продукции	4 333	920
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5 657 367**	**5 907 149**

Руководитель _____ (подпись) И.В.Казаков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору от 25.03.2021 № УЦ2000396) _____ (подпись) О.Ю.Самойлова

17.03.2026