ВнешЭкономАудит

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

Общество с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак»

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

за период с 01 января по 31 декабря 2024 года

Челябинск | 2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
общества с ограниченной ответственностью
«МагМеталлПак»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» (ОГРН 1217400009958), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «МагМеталлПак» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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 годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке годовой 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, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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 годовой 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 годовой 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 годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными 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.

Киселёва Светлана Витальевна,
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606092223)

Аудиторская организация

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

19 марта 2025 года.

ПОЛНЫЙ СОСТАВ
ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«МАГМЕТАЛЛПАК»

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2024

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация ООО "МагМеталлПак"	по ОКПО	47641829		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7455039251		
Вид экономической деятельности Деятельность по упаковыванию товаров	по ОКВЭД	82.92		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс.руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

455019, Челябинская область, г. Магнитогорск, ул. Кирова, 93,ком. 301

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту — ДА: V — НЕТ:

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудиторская фирма "ВнешЭкономАудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7451099482
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027402910622

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
ТП 2.1	Основные средства	1150	87 768	102 913	129 360
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П 3	Отложенные налоговые активы	1180	37 081	31 884	28 330
П 3	Прочие внеоборотные активы	1190	-	3	1 497
	Итого по разделу I	1100	124 849	134 800	159 187
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ТП 4.1	Запасы	1210	681 142	811 250	569 627
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
ТП 5.1	Дебиторская задолженность	1230	465 858	465 755	318 964
ТП 3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	94 550	53 950	319 600
П 3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	143	103	97
П 3	Прочие оборотные активы	1260	244	718	102
	Итого по разделу II	1200	1 241 937	1 331 776	1 208 390
	БАЛАНС	1600	1 366 786	1 466 576	1 367 577

Форма 0710001 с

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	475 010	475 010	475 010
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал	1350	-	-	-
	Резервный капитал (без переоценки)	1360	18 736	13 033	5 623
П 3	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	232 504	154 140	113 359
	Итого по разделу III	1300	726 250	642 183	593 992
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
П 3	Отложенные налоговые обязательства	1420	27 297	24 153	24 139
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	37 823	57 698	77 783
	Итого по разделу IV	1400	65 120	81 851	101 922
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
ТП 5.3	Кредиторская задолженность	1520	501 190	675 913	611 748
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
ТП 7	Оценочные обязательства	1540	52 590	44 157	35 987
	Прочие обязательства	1550	21 636	22 472	23 928
	Итого по разделу V	1500	575 416	742 542	671 663
	БАЛАНС	1700	1 366 786	1 466 576	1 367 577

Руководитель _____ И.В.Казаков
(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю.Самойлова
(по договору №УЦ200396 от 25.03.2021) (подпись)

19.03.2025

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2024 год

		коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2024
Организация: **ООО "МагМеталлПак"**		
	по ОКПО	47641829
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН	7455039251
Вид экономической деятельности: Деятельность по упаковыванию товаров	по ОКВЭД 2	82.92
Организационно-правовая форма/ форма собственности		
Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12300 | 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
п 3	Выручка	2110	6 061 200	5 459 852
тп 6.	Себестоимость продаж	2120	(5 793 313)	(5 163 389)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	267 887	296 463
тп 6.	Коммерческие расходы	2210	-	-
тп 6.	Управленческие расходы	2220	(113 836)	(94 627)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	154 051	201 836
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	241	38
п 3	Проценты к уплате	2330	(7 926)	(11 021)
п 3	Прочие доходы	2340	8 438	6 682
	Прочие расходы	2350	(14 860)	(12 711)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	139 944	184 824
п 4	Налог на прибыль	2410	(25 875)	(36 303)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(27 927)	(39 843)
	отложенный налог на прибыль	2412	2 052	3 540
	Прочее	2460		(330)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	114 069	148 191

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2024 год	За 2023 год
	СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	114 069	148 191
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ И.В.Казаков
(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю.Самойлова
(по договору № УЦ200396 от 25.03.2021) (подпись)

19.03.2025

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год

		Коды
		0710004
	Дата (число, месяц, год)	31 I 12 I 2024
Организация: **ООО "МагМеталлПак"**	по ОКПО	47641829
Идентификационный номер плательщика:	ИНН	7455039251
Вид экономической деятельности: Деятельность по упаковыванию товаров	по ОКВЭД 2	82.92
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ/	
Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность	ОКФС	12300 / 16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	475 010	-	-	5 623	113 359	593 992
За 2022 год							
Увеличение капитала -всего:	3210	-	-	-	-	148 191	148 191
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	148 191	148 191
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
вклад в уставный капитал	3217	-					-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	(100 000)	(100 000)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	7 410	(7 410)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	475 010	-	-	13 033	154 140	642 183
За 2023 год							
Увеличение капитала -всего:	3310	-	-	-	-	114 069	114 069
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	114 069	114 069
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	(30 000)	(30 000)

в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(2)	(2)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	(30 000)	(30 000)
выкуп собственных акций	3328	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	5 703	(5 703)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	475 010	-	-	18 736	232 504	726 250

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400				-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420			-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401		-		-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421			-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502				

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	726 250	642 183	593 992

Руководитель _____ (подпись) И.В.Казаков

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР" _____ О.Ю.Самойлова
(по договору от 25.03.2021 № УЦ200396) (подпись)

19.03.2025

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2024 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	710005
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 24
Организация: ООО "МагМеталлПак"	по ОКПО	47641829
Идентификационный номер налогоплательщика:	ИНН	7455039251
Вид экономической деятельности: Деятельность по упаковыванию товаров	по ОКВЭД	82.92
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 081 322	5 342 283
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 070 797	5 340 949
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	10 525	1 334
Платежи - всего	4120	(5 949 859)	(5 449 863)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 909 783)	(4 606 509)
в связи с оплатой труда работников	4122	(994 186)	(781 635)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организации	4124	(33 505)	(29 047)
прочие платежи	4129	(12 385)	(32 672)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	131 463	(107 580)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	(37 642)	(29 810)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(37 642)	(29 810)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224		
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(37 642)	(29 810)

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 877 450	5 552 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319	5 877 450	5 552 000
Платежи - всего	4320	(5 971 231)	(5 414 604)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходов из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(30 000)	(100 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов другим организациям	4323	-	-
прочие платежи	4329	(5 941 231)	(5 314 604)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(93 781)	137 396
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	40	6
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	**4450**	103	97
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	143	103
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ И.В. Казаков
(подпись) (расшифровка подписи)

Директор ООО"ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
(по договору У_ 00396 от 25.03.2021 г.) _____ О.Ю. Самойлова
(подпись) (расшифровка подписи)

19.03.2025

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)
ООО "МагМеталлПак" за 2024 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Всего	5120	-	-	
в том числе:				
	5121	-	-	-
	5122	-	-	
	5123	-	-	-
прочее	5124	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-
	5132	-	-	-
	5133	-	-	-
	5134	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5142	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5143	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5153	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5162	за 2024 г.	-	-		-	-
	5172	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5163	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5173	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023 г.	-		-	-	-
	5182	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5183	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5184	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	за 2024 г.	89 427	(61 731)	38 469	(9 091)	9 067	(29 311)	-	-	118 805	(81 975)
	5210	за 2023 г.	70 413	(39 455)	24 414	(5 400)	5 257	(27 533)	-	-	89 427	(61 731)
в том числе:												
здания	5201	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	5202	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование	5203	за 2024 г.	47 172	(18 776)	32 689	(342)	342	(25 926)	-	-	79 519	(44 360)
	5213	за 2023 г.	25 120	(11 362)	22 410	(358)	252	(7 666)	-	-	47 172	(18 776)
транспортные средства	5204	за 2024 г.	2 792	(977)	-	-	-	(558)	-	-	2 792	(1 535)
	5214	за 2023 г.	2 792	(419)	-	-	-	(558)	-	-	2 792	(977)
Инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2024 г.	39 463	(41 978)	5 780	(8 749)	8 725	(2 827)	-	-	36 494	(36 080)
	5215	за 2023 г.	42 383	(27 674)	2 122	(5 042)	5 005	(19 309)	-	-	39 463	(41 978)
Офисное оборудование	5206	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2023 г.	118	-	(118)	-	-	-	-	-	-	-
Прочие основные средства	5208	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2024 г.	2 205	81 243	(41 724)	(41 724)	-
	5250	за 2023 г.	-	66 733	(38 348)	(26 180)	2 205
в том числе: модернизация основных средств	5241	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023 г.	-	-	-	-	-
приобретение основных средств	5242	за 2024 г.	-	41 724	-	(41 724)	-
	5252	за 2023 г.	-	26 180	-	(26 180)	-
авансы выданные на капитальные вложения	5243	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2023 г.	-	-	-	-	-
авансы выданные под приобретение оборудования	5244	за 2024 г.	2 205	39 519	(41 724)	-	-
	5254	за 2023 г.	-	40 553	(38 348)	-	2 205
оборудование к устаервке	5245	за 2024 г.	-	-	-		-
	5255	за 2023 г.	-			-	-
резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	5246	за 2024 г.	-	-	-	-	
	5256	за 2023 г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе: реконструкция (модернизация)	5261	-	-
достройка	5262	-	-
дооборудование	5263	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-
	5272	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281		-	
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	50 938	73 012	98 402
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 107	11 798	11 918
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (переданные по договорам безвозмездного пользования, в оперативное управление)	5286	-	-	-

2.5 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической		амортизация	обесце-нение	Переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
						фактическая (переоценен ная) стоимость	накопленные амортизаци я и обесценение			фактическая (переоц ененная)	накоплен ная амортиза ция		
Права пользования активами - всего	5290	за 2024 г.	108 119	(35 107)	(4 347)	(1 518)	382	(16 591)	-	-	-	102 254	(51 316)
	52100	за 2023 г.	113 431	(15 028)	2 062	(7 374)	860	(20 939)	-	-	-	108 119	(35 107)
в том числе: *(Здания и сооружения)*	5291	за 2024 г.	30 258	(9 410)	-	(1 323)	309	(3 575)	-	-	-	28 935	(12 676)
	52101	за 2023 г.	35 589	(2 371)	2 043	(7 374)	860	(7 899)	-	-	-	30 258	(9 410)
(Машины и оборудование(кроме офисного)	5292	за 2024 г.	77 861	(25 697)	(4 347)	(195)	73	(13 016)	-	-	-	73 319	(38 640)
	52102	за 2023 г.	77 842	(12 657)	19	-	-	(13 040)	-	-	-	77 861	(25 697)

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения, от курсовых разниц)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
вклады в уставные капиталы	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
паевые инвестиционные фонды	5303	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы выданные	5304	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	53 950	-	5 918 050	(5 877 450)	-	-	-	94 550	-
	5315	за 2023 г.	319 600	-	5 286 350	(5 552 000)	-	-	-	53 950	-
в том числе:											
займы выданные	5306	за 2024 г.	53 950	-	5 918 050	(5 877 450)	-		-	94 550	-
	5316	за 2023 г.	319 600	-	5 286 350	(5 552 000)	-	-	-	53 950	-
ценные бумаги, составляющие инвестиционный портфель	5307	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
акции, облигации и другие долговые ценные бумаги	5308	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
депозиты	5309	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	53 950	-	5 918 050	(5 877 450)	-	-	-	94 550	-
	5310	за 2023 г.	319 600	-	5 286 350	(5 552 000)	-	-	-	53 950	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
	5322	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
	5327	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	811 250	-	5 784 099	(5 914 207)	-	-	x	681 142	-
	5420	за 2023 г.	569 627	-	5 505 289	(5 263 666)	-	-	x	811 250	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	790 158	-	4 630 605	(7 059)			(4 752 734)	660 970	-
	5421	за 2023 г.	553 301	-	4 582 408	(5 650)			(4 339 901)	790 158	-
затраты в незавершенном производстве	5402	за 2024 г.	-	-						-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-			-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	(219)	-	-	219	-	-
затраты в незавершенном производстве	5404	за 2024 г.	21 092	-	1 153 494	(5 907 148)	-	-	4 752 734	20 172	-
	5424	за 2023 г.	16 326	-	922 881	(5 257 797)			4 339 682	21 092	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	создание резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
в том числе: покупатели и заказчики	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
авансы выданные	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-		-	-		-	-	-
прочая	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	465 755	-	465 785	-	(465 682)	-	-	-	-	465 858	-
	5530	за 2023 г.	318 964	-	465 755	-	(318 964)	-	-	-	-	465 755	-
в том числе: **покупатели и заказчики**	5511	за 2024 г.	450 057	-	446 633	-	(450 057)	-		-	-	446 633	-
	5531	за 2023 г.	300 809	-	450 057	-	(300 809)	-		-	-	450 057	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	5512	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2024 г.	15 390	-	15 283	-	(15 317)	-		-	-	15 356	-
	5533	за 2023 г.	11 171	-	15 390	-	(11 171)	-	-	-	-	15 390	-
прочая	5514	за 2024 г.	308	-	3 869		(308)			-	-	3 869	-
	5534	за 2023 г.	6 984	-	308	-	(6 984)	-	-	-	-	308	-
Итого	5500	за 2024 г.	465 755	-	465 785	-	(465 682)	-	-		-	465 858	-
	5520	за 2023 г.	318 964	-	465 755	-	(318 964)	-	-		-	465 755	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541			-	-	-	-
авансы выданные	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544			-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница)		
Долгосрочные обязательства	5550	за 2024 г.	57 698	(5 241)	7 684	-	-	(22 318)	37 823
	5570	за 2023 г.	77 783	4 452	11 020	-	-	(26 653)	57 698
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Арендное обязательство	55501	за 2024 г.	57 698	(5 241)	7 684	-	-	(22 318)	37 823
	55701	за 2023 г.	77 783	(4 452)	11 020	-	-	(26 653)	57 698
Краткосрочные обязательства	5560	за 2024 г.	698 385	501 190	-	(699 067)	-	22 318	522 826
	5580	за 2023 г.	635 676	675 913	-	(639 857)	-	26 653	698 385
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5561	за 2024 г.	675 913	501 190	-	(675 913)	-	-	501 190
	5581	за 2023 г.	611 748	675 913	-	(611 748)	-	-	675 913
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2024 г.	590 382	361 424		(590 382)	-	-	361 424
	5582	за 2023 г.	535 783	590 382	-	(535 783)	-	-	590 382

авансы полученные	5563	за 2024 г.	-	-		-	-	-	-
	5583	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5564	за 2024 г.	32 746	76 675	-	(32 746)	-	-	76 675
	5584	за 2023 г.	34 057	32 746	-	(34 057)	-	-	32 746
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5565	за 2024 г.	16 695	20 801		(16 695)			20 801
	5585	за 2023 г.	13 439	16 695		(13 439)			16 695
задолженность перед персоналом организации	5566	за 2024 г.	32 588	38 153		(32 588)			38 153
	5586	за 2023 г.	25 604	32 588		(25 604)			32 588
прочая	5567	за 2024 г.	3 502	4 137		(3 502)			4 137
	5587	за 2023 г.	2 865	3 502	-	(2 865)	-	-	3 502
кредиты	5568	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5569	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5589	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Арендное обязательство	55601	за 2024 г.	22 472			(23 154)		22 318	21 636
	55801	за 2023 г.	23 928			(28 109)		26 653	22 472
Итого	5500	за 2024 г.	756 083	495 949	7 684	(699 067)	-	-	560 649
	5520	за 2023 г.	713 459	680 365	11 020	(639 857)	-	-	756 083

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
авансы полученные	5593	-	-	-
прочая	5594	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	4 752 734	4 339 901
Расходы на оплату труда	5620	768 366	606 906
Отчисления на социальные нужды	5630	241 435	190 972
Амортизация	5640	45 902	48 471
Прочие затраты	5650	97 792	76 532
Итого по элементам	5660	5 906 229	5 262 782
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]:			
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	920	(4 766)
материалов собственного производства и РБП	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 907 149	5 258 016

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало 2024 года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2024г
Оценочные обязательства - всего	5700	44 157	107 797	(99 364)	-	52 590
в том числе:						
на резерв ежегодных отпусков	5701	33 915	81 844	(75 367)	-	40 392
на страховые взносы на резерв ежегодных отпусков	5702	10 242	25 953	(23 997)	-	12 198

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-	-
	5920	-	-	-	-
в том числе:	5911	-	-	-	-
	5921	-	-	-	-
	5912	-	-	-	-
	5922	-	-	-	-

Директор _____ И.В.Казаков
(подпись)

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

19.03.2025

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 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1 ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2 ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
4 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
5 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
6 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
7 ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
8 ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
9 ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ
10 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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 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.

Среднесписочная численность работающих в 2023 году - 623 человека. Численность работающих на 31.12.2022 составила 648 человек.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета в системе «Oracle E-Business Suite».

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.

Список лицензий и свидетельств ООО «МагМеталлПак»

Деятельность организации в 2024 году не является лицензируемой, в связи с чем лицензии не получались.

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 2024 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.

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

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- приложения к Отчетности:

- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (П);
- табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

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 2022 года он составил 70,3375 рублей/доллар США, 75,6553 рублей/евро и 9,89492 рублей/юани, 31 декабря 2023 года он составил 89,6883 рублей/доллар США, 99,1919 рублей/евро и 12,5762 рублей/юани, 31 декабря 2024 года он составил 101,6797 руб./доллар США, 106,1028 руб./евро и 13,6866 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:

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.

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, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

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 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.

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.

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 обосновано 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:

$$Сс = \frac{Сн+Сп}{Кн+Кп}, \text{ где:}$$

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:

$$Сс = \frac{Сн+Сдс}{Кн+Кдс}$$, 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).

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.

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

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).

Погашаемые суммы включаются в расходы по обычным видам деятельности.

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.

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».

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».

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.

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).

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 поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору операционной (нефинансовой) аренды.

Договоры сдачи объектов в аренду классифицируются как передача 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.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:
- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, то есть организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные выше включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся.

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.

Порядок взаимодействия структурных подразделений ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» и ООО «МагМеталлПак» при создании резерва по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы, услуги, по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных и расчетов с прочими дебиторами определен приложением 8 к настоящему приказу.

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.

Составление бухгалтерской отчетности:

В ООО «МагМеталлПак» в соответствии с законодательством РФ составляется:
- промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность (месячная, квартальная);
- 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».

ООО «МагМеталлПак» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

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).

Сумма авансов, выданных ООО «МагМеталлПак» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность» 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 1120 «Результаты исследований и разработок».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, а также авансы, выданные ООО «МагМеталлПак» в результате выполнения НИОКР, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные 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).

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).

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и фактов хозяйственной жизни могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения «МагМеталлПак» или финансовых результатов его деятельности.

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

(в редакции приказа от 24.12.2021 № ММП-01/0185)

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 90 дней 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».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

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.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, 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 %.

Добавочный капитал:

По решению учредителей (участников) ООО «МагМеталлПак», средства добавочного капитала (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке) могут быть направлены на погашение убытка.

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 2024 год

Таблица 1, тыс. руб.

АКТИВ	На начало отчетного периода 1 января 2024 года	На конец отчетного периода 31 декабря 2024 года	Отклонения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	102 913	87 768	(15 145)
Отложенные налоговые активы	31 885	37 081	5 196
Итого по разделу I	**134 800**	**124 849**	**(9 949)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	811 250	681 142	(130 108)
Дебиторская задолженность	465 755	465 858	103
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	53 950	94 550	40 600
Денежные средства и денежные эквиваленты	103	143	40
Прочие оборотные активы	718	244	(474)
Итого по разделу II	**1 331 776**	**1 241 937**	**(89 839)**
БАЛАНС	**1 466 576**	**1 366 786**	**(99 788)**
ПАССИВ	**На начало отчетного периода 1 января 2024 года**	**На конец отчетного периода 31 декабря 2024 года**	**Отклонения**
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	475 010	475 010	-
Резервный капитал	13 033	18 736	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	154 138	232 504	78 366
Итого по разделу III	**642 183**	**726 250**	**84 069**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	24 153	27 297	3 144
Прочие обязательства	57 698	37 823	(19 875)
Итого по разделу IV	**81 851**	**65 120**	**(16 731)**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	
Кредиторская задолженность	675 913	501 190	(174 723)
Оценочные обязательства	44 157	52 590	8 433
Прочие обязательства	22 472	21 636	(836)
Итого по разделу V	**742 542**	**575 416**	**(167 126)**
БАЛАНС	**1 466 576**	**1 366 786**	**(99 788)**

Показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 подтверждены данными обязательной инвентаризации всех активов и обязательств Общества, проведенных перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год долгосрочные и краткосрочные обязательства в части аренды не отражались в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности». В 2024 году в таблицу 5.3. добавлены соответствующие сведения по арендным обязательствам.

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

В Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Табличные пояснения (ТП 1.1) внесены соответствующие корректировки, данные приведены в сопоставимость.

- Сальдо и изменение по строке «Основные средства» приведены в ТП 2, в том числе включая:
Изменение по строке «Основные средства» приведено в ТП 2.1.;
Изменение по строке «Вложения во внеоборотные активы» приведено в ТП 2.2.;
Изменение по строке «Права пользования активом» приведено в ТП 2.4, 2.5.

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

В ТП 2.1 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

Руководство проанализировало изменения текущих условий на деятельность Общества в 2024 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 31.12.2022	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Права пользования активами	1150	98 402	73 012	50 938
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	77 783	57 698	37 823
Краткосрочные обязательства по аренде	1550	23 928	22 472	21 636

-Сальдо по строке «Отложенные налоговые активы» подробно приведено в разделе П4.

- Сальдо по строке «Прочие внеоборотные активы» изменилось на:
- 31.12.2024 в сторону уменьшения на (3) тыс. рублей, на конец отчетного периода сальдо нет;
- 31.12.2023 в сторону уменьшения на (1 494) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 3 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года);
- 31.12.2022 в сторону уменьшения на (825) тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 1 497 тыс. рублей (расходы будущих периодов со сроком более года).

Изменение и сальдо по строке «Запасы» приведены в ТП 4.1.

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

В ООО «МагМеталлПак» величина авансов, связанных с приобретением, созданием и переработкой запасов составляет: на 31.12.2024 г. – 15 356 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 15 390 тыс. руб., на 31.12 2022 г.- 11 171 тыс. руб.

Изменение и сальдо по строке «Дебиторская задолженность» приведены в ТП 5.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по срокам возникновения

Таблица 5

тыс. руб.

Сроки возникновения	Сальдо по состоянию на 31.12.2022г	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г
Всего, в т.ч.	300 809	450 057	446 633
От 1 месяца до 3-х месяцев	300 809	450 057	446 633

Прочая дебиторская задолженность
(расшифровка строк 5514-5534 раздел 5.1. ТП)

Таблица 6
тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо по состоянию на 31.12.2022г	Сальдо по состоянию на 31.12.2023г	Сальдо по состоянию на 31.12.2024г
Прочая дебиторская задолженность, всего	6 984	308	3 869
в т.ч.			
Расчеты по налогам и сборам	6 971	2	3 636
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13	306	233

Сальдо по строке «Финансовые вложения» (краткосрочные) приведены в ТП 3.1.

Сальдо по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» состоит из денежных средств на расчетном счете в суммах: на 31.12.2024 – 143 тыс. руб., на 31.12.2023г - 103 тыс. руб., на 31.12.2022г – 97 тыс. руб.

Изменение по строке «Прочие оборотные активы»:

на 31.12.2024 года в сторону уменьшения на (474) тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 244 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком менее года);

на 31.12.2023 года в сторону увеличения на 616 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 718 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком менее года);

на 31.12.2022 года в сторону увеличения на 94 тыс. руб. и составило на конец периода 102 тыс. руб. (расходы будущих периодов со сроком менее года);

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

Изменение по строке «Резервный капитал»:

на 31.12.2024 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.;

на 31.12.2022 года в сторону увеличения на 2 441 тыс. руб. и составило на конец периода 5 623 тыс. руб.;

По строке «Нераспределенная прибыль» (непокрытый убыток)»:

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.;

на 31.12.2022 произошло увеличение на 52 906 тыс.руб. за счет формирования чистой прибыли за отчетный период 48 824 тыс. руб., формирования резервного капитала (2 441) тыс. руб., перехода на ФСБУ 6/2020, 25/2018 - 6 523 тыс. руб.;

Сальдо по разделу «Долгосрочные обязательства»:

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.;

на 31.12.2022 увеличилось на 99 726 тыс. руб. и составило на конец отчетного периода 101 922 тыс. руб., а именно:

- отложенные налоговые обязательства 24 139 тыс. руб.;
- арендные обязательства 77 783 тыс. руб.;

Сальдо и изменение по строке «Кредиторская задолженность» приведены в ТП 5.3,5.4.

Сальдо и изменение по арендным обязательствам приведены в ТП 5.3.

Сальдо и изменение по строке «Оценочные обязательства» приведены в ТП 7.

Сальдо по строке «Прочие обязательства»:

на 31.12.2024 года уменьшились на (836) тыс. руб., составили 21636 тыс. руб. (краткосрочные арендные обязательства);

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

на 31.12.2022 года увеличилось на 23 928 тыс. руб., составили 23 928 тыс. руб. (краткосрочные арендные обязательства).

Динамика изменения показателей Отчет о финансовых результатах за 2024 год

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах:

Таблица 7, тыс. руб.

Показатели	2023 год	2024 год	Отклонения
Выручка	5 459 852	6 061 200	601 348
Себестоимость продаж	(5 163 389)	(5 793 313)	(629 924)
Валовая прибыль(убыток)	296 463	267 887	(28 576)
Управленческие расходы	(94 627)	(113 836)	(19 209)
Прибыль (убыток) от продаж	201 836	154 051	(47 785)
Проценты к получению	38	241	203
Проценты к уплате	(11 021)	(7 926)	3 095
Прочие доходы	6 682	8 438	1 756
Прочие расходы	(12 711)	(14 860)	(2 149)
Прибыль (убыток) до налогообложения	184 824	139 944	(44 880)
Налог на прибыль, в т.ч.	(36 303)	(25 875)	10428
Текущий налог на прибыль	(39 843)	(27 927)	11916
Отложенный налог на прибыль	3 540	2 052	(1 488)
Прочее	(330)	-	330
Чистая (нераспределенная) прибыль (убыток)	148 191	114 069	(34 122)
СПРАВОЧНО:			
Совокупный финансовый результат	148 191	114 069	(34 122)

В 2024 году выручка от реализации услуг увеличилась на 11% и составила 6 061 200 тыс. руб., в 2023 году – 5 459 852 тыс. руб.

Структура выручки:

Таблица 8

Наименование показателя	2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего выручка	5 459 852	100	6 061 200	100
Услуги по упаковке металлопроката	5 445 844	99,74	6 049 784	99,82
Услуги СВХ	13 787	0,25	11 416	0,19
Реализация	221	0,01	-	-

Структура себестоимости:

Таблица 9

Вид деятельности	Полная себестоимость (в т.ч. управленческие расходы, тыс. руб.)	
	2023 год	2024 год
Услуги по упаковке металлопроката	5 204 975	5 849 310
Услуги СВХ	52 822	57 838
Итого:	5 258 016	5 907 148

Структура фактических затрат на производство приведена в ТП 6.

По строке 5650 «Прочие затраты» раздела 6 ТП отражены следующие расходы предприятия:

Таблица 10

Наименование	Сумма за 2023 г	Сумма за 2024 г
Аренда	8 790	15 606
Налоги	36	26
Расходы будущих периодов	9 237	10 973
Расчеты с подотчетными лицами	280	495
Услуги сторонних организаций	58 189	70 692
Итого:	76 532	97 792

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 2023 и 2024 годы.

Таблица 11, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Прочие доходы, всего	6 720	8 679
в т.ч.		
Полезные возвраты	1 180	1 547
Проценты к получению	38	241
Реализация прочего имущества и ОС	5 462	6 748
Прочие	40	143
Прочие расходы, всего	(23 732)	(22 786)
в т.ч.		
Процентные расходы ФСБУ 25	(11 021)	(7 926)
Курсовые разницы	(816)	(154)
Убыток прошлых лет	(974)	(1 902)
Расходы на услуги банков	(483)	(530)

Реализация прочего имущества и ОС	(5 657)	(7 059)
Страховые взносы	(110)	(140)
Расходы, возникшие в связи с СВО	(1 081)	(600)
Благотворительная помощь	(190)	(455)
Компенсации стоимости путевок в ДООЛ	(820)	(827)
Ликвидация основных средств	(143)	(24)
Социальные отпуска	(331)	(426)
Мероприятия	(140)	(268)
Материальная помощь	(40)	(36)
Услуги по общественному питанию	(1 822)	(2 268)
Прочие расходы	(104)	(171)

Отчет о движении денежных средств за 2024 год.

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

Таблица 12, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Текущая деятельность		
Прочие поступления, всего (строка 4119 ОДДС)	1 334	10 525
в т.ч.		
НДС	-	9 499
Возврат платежей из внебюджетных фондов	1 309	967
Прочие	25	59
Прочие платежи, всего (строка 4129 ОДДС)	(32 672)	(12 385)
в т.ч.		
Благотворительная помощь	(371)	(454)
Услуги банка	(569)	(531)
Выдано в подотчет	(297)	(501)
Прочие налоги	(45)	(22)
Страхование	(8 204)	(10 185)
Мероприятия социального характера	(916)	(692)
НДС	(22 151)	-
Оплата штрафа	(80)	-
Прочие	(39)	-
Финансовая деятельность		
Прочие поступления, всего (строка 4319 ОДДС)	5 552 000	5 877 450
в т.ч.		
Возврат казначейского займа	5 552 000	5 877 450
Прочие платежи, всего (строка 4329 ОДДС)	(5 314 604)	(5 941 231)
в т.ч.		
Выдача казначейского займа	(5 286 350)	(5 918 050)

Исходя из приоритета содержания над формой, принципа рациональности, а также учитывая, что от наличия, отсутствия или способа отражения указанной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности, руководствуясь п.8 ПБУ 23/2011, п.7.4 ПБУ 1/2008 общество отражает движение денежных средств в виде казначейских займов в составе потоков от финансовой деятельности.
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 13, тыс. руб.

Наименование	Код	за 2023 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления, в т. ч. от:	4110	5 342 283	6 081 322
продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т. ч.:	4111	5 340 949	6 070 797
контролирующее общество		5 340 728	6 070 797
Платежи, в т. ч.:	4120	(5 449 863)	(5 949 859)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т. ч.:	4121	(4 606 509)	(4 909 783)
контролирующее общество		(1 207 100)	(1 316 789)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи, в т. ч.:	4220	(29 810)	(37 642)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в т. ч.:	4221	(29 810)	(37 642)
контролирующее общество		(917)	(222)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления, в т. ч.:	4310	5 552 000	5 877 450
получение кредитов и займов в т.ч.	4319	5 552 000	5 877 450
контролирующее общество		5 552 000	5 877 450
Платежи, в т. ч.:	4320	(5 414 604)	(5 971 231)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в т. ч.:	4322	(100 000)	(30 000)
контролирующее общество		(100 000)	(30 000)
прочие платежи, в т. ч.:	4329	(5 414 604)	(5 941 231)
контролирующее общество		(5 305 600)	(5 936 820)

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 3 499 тыс. руб., на приобретение сжатого воздуха для целей оказания услуг составили 3 058 тыс. руб.

Расходы связанные с экологической деятельностью Общества в 2024 году

Мероприятия в области охраны окружающей среды не производились. Затраты по капитальным вложениям, связанным с экологической деятельностью Общества, в 2024 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 14, тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2023 год	2024 год
2023-19.27%, 2024-19.23%	206 764	145 232
Всего	**206 764**	**145 232**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2024 годы представлен следующим образом:

Таблица 15, тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	**36 965**	**27 989**
Эффект от применения плавающей ставки	**(1 510)**	**(1 118)**
эффект изменения ставки налога на прибыль (25%)		**(1 957)**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**818**	**962**
по прочим расходам без налогообложения	818	962
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего	**3 555**	**5 186**
по арендным обязательствам	937	870
по оценочным обязательствам и резервам	2 618	4 316
Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	**15**	**(3 135)**
по основным средствам	(1 706)	(1 486)
материалы	(810)	(1 373)
полуфабрикаты		
курсовые разницы	192	(114)
по арендным обязательствам	2 339	(171)
по РБП		9
Итого отложенный налог на прибыль	**3 540**	**2 052**
Итого текущий налог на прибыль	**39 843**	**27 927**

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 2023 году в части:
1. оценочных обязательств - раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства;
2. условных обязательств и условных активов - раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 8 Обеспечения обязательств.
Общество не планирует прекращать деятельность. Плановые показатели на 2025 год позволяют сделать прогнозы, что ООО «МагМеталлПак» не прекратит свою деятельность, продолжит работать.
В настоящее время ООО «МагМеталлПак» в должном объеме располагает материально-техническими, трудовыми и финансовыми ресурсами для осуществления деятельности по упаковыванию товаров.
Годовая производственная программа организации сформирована с учетом того, что деятельность Общества будет осуществляться до конца текущего года.
В настоящий момент руководству Общества неизвестно о каких - либо событиях или условиях, выходящих за рамки периода в 12 месяцев после отчетной даты, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «МагМеталлПак» продолжать свою деятельность непрерывно.
Производственная программа ООО «МагМеталлПак» на 2025 год сформирована на основании потребности контролирующей организации и обеспечивает загрузку имеющихся производственных мощностей.

В 2024 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, 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 2024 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.

Оценки, отраженные в бухгалтерской отчетности, были сделаны Обществом на основе доступных данных в сложившихся макроэкономических условиях с использованием лучшей отраслевой экспертизы. Тем не менее текущие оценки руководства могут измениться под влиянием неопределенности, вызванной геополитической ситуацией.

7.ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

За 2024 году средства государственной помощи не поступали.

8.ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация по прекращаемой деятельности в течение 2024 года, в том числе по активам, использование которых прекратилось в течение 2024 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 и 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.

Валютный риск
Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. В настоящее время Общество не использует инструменты хеджирования для управления рисками, связанными с изменением курсов валют.

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.

Налоговые риски
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять иную позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.
По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства останется стабильным.

Страновые риски
Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями продукции Общества являются российские предприятия. Закупки материальных ценностей, в том числе капитального характера, а также работ, услуг, осуществляются у российских компаний. Руководство общества оценивает указанный вид рисков как незначительный.

Несмотря на то, что руководство оценивает риски как незначительные, оно принимает во внимание тот факт, что политическая и экономическая ситуация в стране нестабильна. При всем при этом, по мнению руководства, риск возникновения каких-либо негативных последствий для Общества является минимальным.

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 и услуг, а также осуществляет операции по финансированию отдельных связанных сторон и осуществляет с ними другие финансовые операции. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях для схожих по характеру сделок.

Для целей раскрытия информации в настоящих Пояснениях приведенные ниже показатели по связанным сторонам включают показатели по операциям и остаткам расчетов с компаниями:

- Другие – организации, входящие в состав Группы компаний, но не являющиеся Дочерними обществами.

Продажи ООО «МагМеталлПак» связанным сторонам

Таблица 16, тыс. руб.

Вид связанной стороны	Продажа							
	Продукции (товары)		Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Контролирующая организация	-	-	6 061 200	5 459 631	-	-	6 744	5 462
Другие	-	-		-	-	-		-
Итого	-	-	6 061 200	5 459 631	-	-	6 744	5 462

Покупки ООО «МагМеталлПак» у связанных сторон

Таблица 17, тыс. руб.

Вид связанной стороны	Приобретение					
	Работ, услуг		Основных средств		МПЗ	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Контролирующая организация	13 005	8 644	222	799	1 181 625	1 234 926
Другие	64 382	48 864	1 466	-	220 380	170 870
Итого	77 387	57 508	1 688	799	1 402 005	1 405 796

Доходы, полученные ООО «МагМеталлПак» от связанных сторон

Таблица 18, тыс. руб.

Вид связанной стороны	%% к получению		Доходы от участия	
	2024 г	2023 г	2024 г	2023 г
Контролирующая организация	227	31	-	-
Другие	-	-	-	-
Итого	227	31	-	-

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

Таблица 19, тыс. руб.

Вид связанной стороны	Инвестиции в УК			Прочие инвестиции			Долгосрочные займы полученные		
	по состоянию на								
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Контролирующая организация	-	-	-	94 550	53 950	319 600	-	-	-
Другие	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	94 550	53 950	319 600	-	-	-

Дебиторская задолженность связанных сторон

Таблица 20, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Контролирующая организация	446 633	450 057	300 809
Другие	-	-	-
Итого	446 633	450 057	300 809

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 года нет, резервы не формировались.

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами

Таблица 21, тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Контролирующая организация	7 000	152 712	110 301
Другие	12 612	21 968	4 310
Итого	19 612	174 680	114 611

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «МагМеталлПак» основному управленческому персоналу

Таблица 22, тыс. руб.

Вид вознаграждений	2023	2024
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	10 423	12 131
в том числе		
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода	9 834	11 383
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	589	748

Руководитель ООО «МагМеталлПак»_____И.В.Казаков

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» _____О.Ю.Самойлова
(по договору от 01.01.2012г. № УЦ200036)

19.03.2025