

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Изменения за период	Переоценка	На конец периода
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от переоценки		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от переоценки			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

**1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

**1.4. Наличие и движение результатов НИОКР**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		Поступило	первоначальная стоимость	часть списанной стоимости на расходы за период	первоначальная стоимость	часть списанной стоимости на расходы за период	первоначальная стоимость	часть списанной стоимости на расходы за период
			на начало года	на конец периода	на начало периода	на конец периода							
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		затраты за период	списано затрат как не достигших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
				в том числе:	в том числе:				
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-



3 апреля 2024 г.

Руководитель  
Волкова Лия Александровна  
(расшифровка подписи)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			накоплен-ная аморти-зация и аморти-зация от обеспечения	первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация и аморти-зация от обеспечения	убыток от переоценки	первоначальная стоимость	накоплен-ная аморти-зация	убыток от переоценки	убыток от обеспечения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные объекты) - всего	5200	за 2023г	47	(11)	-	-	(9)	-	-	-	47	(20)
			47	(2)	-	-	(9)	-	-	-	47	(11)
Доходных вложений в материальные объекты) - всего	5210	за 2023г	47	(2)	-	-	(9)	-	-	-	47	(11)
			47	(2)	-	-	(9)	-	-	-	47	(11)
Офисное оборудование	5201	за 2023г	47	(11)	-	-	(9)	-	-	-	47	(20)
			47	(2)	-	-	(9)	-	-	-	47	(11)
Учтено в составе доходных вложений в материальные объекты - всего	5220	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машин и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
5221	за 2023г	119 326	119 326	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5231	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Незаврешенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				справки	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаврешенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	119 326	-	(119 326)
	5241	за 2023г.	-	119 326	-	(119 326)
Томскаф компьютерный Revolution Frontier с принат/кемностями	5251	за 2023г.	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.	в том числе	
				Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-	-	-
в том числе	5271	-	-	-	-

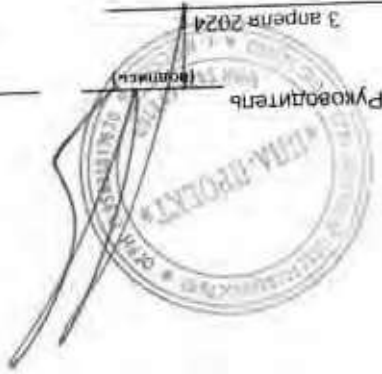
3 апреля 2024

Руководитель

(подпись)

Волкова Лия  
Александровна

(расшифровка подписи)



**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Израсходованы в апарту основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Израсходованы в апарту основные средства, числящиеся за балансом	5281	119 326	-	-
Полученные в апарту основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в апарту основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(аналог и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

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 стоимость	вышло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	рыночная стоимость (убытков от обеспечения)	первоначальная стоимость	накопленная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	750	-	-	-	-	750	
	5311	за 2022г.	750	-	-	-	-	750	
в том числе Девиз ООО НТД-Технологии	5302	за 2023г.	750	-	-	-	-	750	
	5312	за 2022г.	750	-	-	-	-	750	
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	20 000	-	2 550	(20 122)	-	20 000	
	5315	за 2022г.	2 000	-	20 000	(2 000)	-	20 000	
в том числе Предоставленные займы	5306	за 2023г.	20 000	-	2 550	(20 122)	-	2 429	
	5316	за 2022г.	2 000	-	20 000	(2 000)	-	20 000	
Финансовые вложения - итого	5300	за 2023г.	20 750	-	20 000	(2 000)	-	20 750	
	5310	за 2022г.	2 750	-	-	-	-	3 179	

до



Волкова Лия  
Александровна  
(расшифровка подписи)

**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего		5320	-	-	-
в том числе:		5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего		5325	-	-	-
в том числе:		5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений		5329	-	-	-



24



3 априля 2024г.  
 (расшифровка подписи)  
 Александровна  
 Волкова Лия

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в запасе по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе	5446	-	-	-

**4.2. Запасы в запасе**



Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	в результате хозяйственных операций (сумма долга по принятым штрафам и иным начислениям)		вышло		Итого
				поступление	погашение	финансовый результат	иное	
Изменения за период								
Остаток на конец периода	Кредитор-кредиторская задолженность	перевод из депозитной кредитной задолженности	перевод из депозитной кредитной задолженности	перевод из депозитной кредитной задолженности	перевод из депозитной кредитной задолженности	перевод из депозитной кредитной задолженности	перевод из депозитной кредитной задолженности	Итого
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г	205 514	232 685	(7 825)	-	430 374	430 374
в том числе	5552	за 2023г	205 514	232 685	(7 825)	-	430 374	430 374
кредиты	5572	за 2022г	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г	-	-	-	-	-	-
5573	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2022г	-	-	-	-	-	-
5555	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
5575	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г	707 228	2 202 689	14 557	(2 689 804)	289 404	289 404
в том числе	5581	за 2023г	242	1 628 892	-	(1 454 615)	174 519	174 519
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 2022г	1 670	2	-	(1 430)	242	242
20 531	за 2023г	-	-	-	-	(787 996)	20 531	20 531
5552	за 2023г	680 926	680 926	127 600	-	(625)	680 926	680 926
5582	за 2022г	625	680 926	352 243	-	(409 635)	95	95
5583	за 2022г	182	2 835	2 832	-	(2 724)	2 835	2 835
расчеты по налогам и взносам	5583	за 2023г	182	2 832	14 557	(37 531)	94 144	94 144
5584	за 2022г	-	23 204	93 900	-	-	23 218	23 218
5584	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
5585	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
5585	за 2022г	-	-	-	-	(26)	115	115
займы	5586	за 2023г	2	34	-	(35 946)	2	2
5586	за 2022г	35 946	2	-	-	-	-	-
5587	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
5587	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
5587	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
5587	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5570	за 2022г	38 423	912 480	14	(40 725)	912 737	912 737
5550	за 2023г	912 737	2 435 354	14 557	(2 697 629)	-	719 778	719 778
5544	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
5543	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
5542	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
5541	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-
5540	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Начало и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Угнетен по балансовой стоимости	Угнетен по условиям договора	Балансовая стоимость	Угнетен по условиям договора
Всего	5540	26 958	26 958	23 954	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	343	343	-	-
5543	за 2023г	26 615	26 615	23 954	-
5544	за 2023г	-	-	-	-

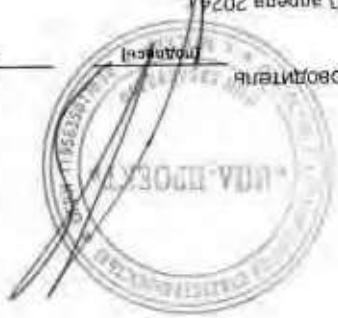
5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя		код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего		5590	-	-	-
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками		5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками		5592	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками		5593	-	-	-
прочая задолженность		5594	-	-	-

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Ваткова Лия  
 (расшифровка подписи)

3 апреля 2024 г.



22

Руководитель  
3 апреля 2024 г.  
Подпись

Бонкова Лия  
Александровна  
(расшифровка подписи)

\* Для организации, осуществляющих торговую деятельность, товарная группа 5665. Указанная фактическая объективность товаров

Наименование показателя	Код	за 2023г	за 2022г
Материальные затраты	5610	-	2
Расходы на оплату труда	5620	22 590	20 655
Отчисления на социальные нужды	5630	3 654	3 153
Амортизация	5640	9	9
Прочие затраты	5650	5 739	18 612
Итого по элементам	5660	31 982	42 431
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 251 923	26 302
Изменение остатков (прирост [-]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 283 915	68 733

3 апреля 2024

(подпись)

Руководитель



(расшифровка подписи)

Волкова Лия  
Александровна

Остаток на конец периода	Списано как избыточная сумма	Пожалено	Признано	Остаток на начало года	Код	Наименование показателя
97	-	(1 904)	1 870	131	5700	Оценочные обязательства - всего
97	-	(1 904)	1 870	131	5701	Резерв ежегодных отпусков в том числе

7. Оценочные обязательства

08

3 апреля 2021 г.

(подпись)

Руководитель



(расшифровка подписи)

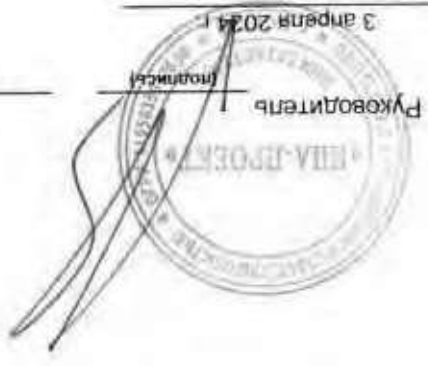
Волкова Лия  
Александровна

**8. Обеспечение обязательств**

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего		5800	-	70 011	-
в том числе					
Банковская гарантия №00297-22-05 от 24.11.2022 года ПАО «Промсвязьбанк» (Принципал - ООО «ТД СТМ»)		5801	-	70 011	-
Выданные - всего		5810	-	-	-
в том числе					
		5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-
Бюджетные кредиты - всего			
за 2023г.	5910	-	-
за 2022г.	5920	-	-
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-



Руководитель  
3 апреля 2024 г.  
(подпись)

Волкова Лия  
Александровна  
(расшифровка подписи)

12

# ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НПЛ-Проект»

Ленинский проспект, 15А, этаж 22, помещение 2, офис 1, (19071), Москва, Россия  
Тел: +7 (495) 710 88 23; ОГРН 1195835017630; ИНН 5836692160; КПП 772501000

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «НПЛ-Проект» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «НПЛ-ПРОЕКТ» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей РФ.

Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Полное наименование официального аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА»

Сокращенное наименование официального аудитора: ООО "АП"НИКА"

Адрес (место нахождения): 111024, г. Москва, ш. Энтузиастов, д.17, оф.525

Почтовый адрес: 111024, г. Москва, ш. Энтузиастов, д.17, оф.525

Государственная регистрация: запись в Единый государственный реестр юридических лиц внесена 24.12.2009; присвоен ОГРН 1097746834393; вмен СРО ААС; (ОРНЗ) 12006041005

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «НПЛ-ПРОЕКТ» (сокращенное наименование - ООО «НПЛ-ПРОЕКТ»).

Сведения о регистрации:

- Дата регистрации: 22 ноября 2019 года, ОГРН 1195835017630.
- Регистрирующий орган: ИФНС по Ленинскому району г. Пензы, РФ.

Юридический адрес Общества: 119071, г.р. Москва, Ленинский проспект дом 15А, этаж 22, помещение 2, офис 1.

Основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля, а также оказание услуг по проведению технического аудита. Согласно ОКВЭД, основным видом деятельности является «Деятельность по управлению финансово-промышленными группами» (код 70.10.1).

Деятельность Общества не подлежит лицензированию.

Среднесписочная численность работающих сотрудников в отчетном году – 1 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества в соответствии с Уставом является генеральный директор;

В период с 01.01.2023 по 30.06.2023г. – Аносов Игорь Александрович.

(Трудовой договор от 16.10.2020, срок полномочий до 15.10.2023 (продление полномочий на основании Решения единственного участника ООО «НПЛ-ПРОЕКТ» № 03/2022 от 06.10.2022).

В период с 01.07.2023г. по настоящее время – Волкова Лия Александровна.

(Трудовой договор от 30.06.2023 №2, срок полномочий до 01.07.2024 (на основании Решения единственного участника ООО «НПЛ-ПРОЕКТ» № 02/2023 от 30.06.2023).

30

Настоящая отчетность подписана «03» апреля 2024 г.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1 Основные подходы к подготовке настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г.

Общество применяет Единые принципы корпоративной учетной политики при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2023 год, утвержденные приказом Государственной Корпорации «Ростех» от 02.02.2022 № 150 с изменениями, утвержденными приказами Государственной Корпорации «Ростех» от 24.10.2023 г. № 148 и от 29.12.2023 г. № 193 соответственно.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является пересмотренной в связи с внесением исправлений в отчет о движении денежных средств в графе за 2023 г. и для обеспечения сопоставимости данных и в графе за 2022 г. Первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 г. была датирована 25.03.2024 г.

Данные о внесенных корректировках представлены в таблице:

Наименование показателя	Код	Данные первоначальной бухгалтерской отчетности	Корректировка	Данные пересмотренной бухгалтерской отчетности
Платежи - всего	4120	(932 859)	20 000	(912 859)
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 720)	(6 290)	(24 010)
прочие платежи	4129	(97 969)	26 290	(71 679)
Поступления - всего	4210	429 407	(427 250)	2 157
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	429 250	(427 250)	2 000
Платежи - всего	4220	(447 250)	427 250	(20 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(447 250)	427 250	(20 000)
<b>2023 год</b>				
Поступления - всего	4110	446 247	(260 860)	185 387
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	181 012	(2 193)	178 819
прочие поступления	4119	265 235	(258 667)	6 568
Платежи - всего	4120	(740 600)	258 292	(482 308)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(443 034)	15 883	(427 151)
в связи с оплатой труда	4122	(26 127)	(88)	(26 215)

работников					
процентов по долговым обязательствам	4123	(13 813)	(514)		(14 327)
налога на прибыль организаций	4124	-	(12 185)		(12 185)
прочие платежи	4129	(257 626)	255 196		(2 430)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(294 353)	(2 568)		(296 921)
Поступления - всего	4210	22 858	1		22 859
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	22 858	(2 736)		20 122
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	2 737		2 737
Платежи - всего	4220	(2 550)	(11 933)		(14 483)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(11 933)		(11 933)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	20 308	(11 932)		8 376
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	21 511	(14 500)		7 011
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	23 287	14 500		37 787

### 2.1.1. Изменения учетной политики

Учетная политика может быть изменена только в случае, если изменение:

- требуется в соответствии с ФСБУ, МСФО, интерпретациями Совета по МСФО;
- применение нового способа ведения бухгалтерского учета приведет к более достоверному отражению событий и сделок в бухгалтерской отчетности Общества.

Изменение в учетной политике применяется ретроспективно за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам, не поддается обоснованному определению (практически неосуществимо).

### 2.1.2. Основные средства

Учет основных средств производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Обществом установлен лимит стоимости при признании основных средств в размере 100 000,00 руб. за отдельный объект.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения;

б) по переоцененной стоимости – для объектов инвестиционной недвижимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Уровень существенности в стоимости и разнице сроков полезного использования при признании части объекта самостоятельным инвентарным объектом устанавливается: 100 000,00 руб. и срок более 3 (Трех лет). Уровень существенности для признания самостоятельными инвентарными объектами существенных по величине затрат Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев устанавливается: 100 000,00 руб.

### **2.1.3. Доходные вложения в материальные ценности**

Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее – ФСБУ 25/2018).

В составе доходных вложений в материальные ценности на отчетную дату в бухгалтерской отчетности Общества отражаются незавершенные инвестиции в объекты основных средств в сумме произведенных затрат на приобретение, включая капитализированные проценты по полученным кредитам банков.

### **2.1.4. Нематериальные активы**

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В отчетном периоде у Общества отсутствовали объекты учета, квалифицируемые в качестве нематериальных активов.

### **2.1.5. Запасы**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утвержден Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н).

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве материалов при оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Обесценение запасов в отчетном периоде – отсутствует.

Метод оценки запасов при их выбытии производится по методу ФИФО.

#### **2.1.6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются к учету в размере сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продажи, и отражаются в бухгалтерском учете на счете 58 «Финансовые вложения» (на соответствующих субсчетах).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество проводит ежемесячно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество могло бы получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений и характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября, по иностранной организации используются последние доступные данные) отчетного года и на 31 декабря (30 сентября) предшествующего отчетного года учетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) выше их расчетной стоимости (условие 1)
- в течение отчетного года на основании данных отчетности на 31 декабря предшествующего года, на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября, на 31 декабря текущего года (далее – даты/даты периода сравнения) расчетная стоимость финансовых вложений существенно (20% и более) изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (для анализа используются данные на пять отчетных дат, при отсутствии данных на 31 декабря текущего года используются данные на 30 сентября предшествующего года) (условие 2). Однако данное условие не предполагает отсутствие положительных колебаний расчетной стоимости финансовых вложений в течение отчетного года. Соблюдение этого условия означает, что величина снижения расчетной стоимости финансовых вложений в периоды ее падения в течение отчетного года существенно (20% и более) превышает величину увеличения этой стоимости в периоды ее роста, в результате чего расчетная стоимость финансовых вложений к концу отчетного года становится существенно ниже этой стоимости в начале года.
- отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости указанных финансовых вложений (условие 3).

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В случае, если расчетная стоимость финансовых вложений по состоянию на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) имеет отрицательную величину (отрицательные чистые активы), вне зависимости от изменения условия 1 и условия 2, для целей тестирования на обесценение условия считаются выполненными.

Наличие свидетельства того, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости финансовых вложений (условие 3) подтверждается решением об увеличении чистых активов посредством внесения вкладов в имущество/увеличении уставного капитала посредством размещения дополнительной эмиссии/увеличении вкладов участников или наличием утвержденной программы ПФО, которая выполняется, при условии, что финансовая модель ПФО подтверждает, что в будущем возможно существенное (20% и более) повышение расчетной стоимости финансовых вложений. При этом, если организация в отчетной периоде или за отчетный период распределяет или планирует распределить чистую прибыль отчетного периода или нераспределенную прибыль прошлых лет, считается, что условие 3 не выполнено.

Невыполнение утвержденной программы ПФО в части существенного (15 % и более) невыполнения

основного финансового показателя деятельности (чистая прибыль) на период реализации ПФО вне зависимости от ее актуализации по состоянию на дату подготовки отчетности рассматривается как подтверждение выполнения условия 3.

Расчетная стоимость финансовых вложений в части акций и долей в уставные капиталы других организаций определяется методом расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденным приказом Минфина России.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, его стоимость определяется:

- по ценным бумагам - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);
- по вкладам в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитные организации, дебиторской задолженности, приобретенной на основании услуги права требования - по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

### 2.1.7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность – право Общества на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Торговая и прочая дебиторская задолженность – сумма причитающейся Обществу задолженности покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и прочих лиц, право на получение которой возникло у Общества в ходе хозяйственных взаимоотношений с ними.

#### Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает в бухгалтерском учете резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты Общества.

Сомнительная задолженность - дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором и/или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, и не обеспечена соответствующими гарантиями и иными обеспечениями.

Если по условиям договора исполнения обязательств приходится на 31 декабря отчетного года и не исполнено, то такая задолженность на 31 декабря отчетного года не считается просроченной.

Не признается сомнительным долгом Общества дебиторская задолженность, обязательства по оплате которой обеспечены залогом, задатком, банковской гарантией, поручительством, а также иными способами, предусмотренными законодательством Российской Федерации) и (или) договором.

Не признается сомнительным долгом Общества просроченная и необеспеченная дебиторская задолженность при наличии у нее встречной однородной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом и договору и у Общества есть право на зачет в соответствии со статьей 410 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает кредиторскую задолженность Общества перед тем же контрагентом и договору.

#### Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- непросроченной дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам (за исключением дебиторов в отношении которых возбуждено дело о банкротстве);
- дебиторской задолженности Государственной корпорации «Ростех», Министерства обороны РФ, Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств (за исключением задолженности, возникшей в рамках исполнения обязательств по федеральным целевым программам), а также органов исполнительной власти (по дебиторской задолженности по всей цепочке кооперации включая авансы выданные);
- дебиторской задолженности Минпромторга РФ, прочих министерств и ведомств по задолженности, возникшей в рамках исполнения обязательств по федеральным целевым программам (по всей цепочке кооперации, кроме авансов выданных).

- дебиторской задолженности, отраженной у посредника по контрактам, заключенным по поручению и за счета комитента. По дебиторской задолженности, связанной с оплатой комиссионного вознаграждения, резерв по сомнительным долгам создается;

- дебиторской задолженности, по которой есть действующие договоры страхования риска неплатежа. Резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком;

- дебиторской задолженности, не являющейся следствием исполнения договора (причитающиеся организации Корпорации дивиденды, часть прибыли), если по состоянию на 31 декабря текущего года она является просроченной не более 180 дней.

- дебиторской задолженности организации вновь созданной в период с 1 октября по 31 декабря текущего отчетного года в связи с отсутствием бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год

#### Методика расчета резерва по сомнительным долгам

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности, не погашенной в срок, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{\text{эксп}} , \text{ где:}$$

P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

K<sub>эксп</sub> - коэффициент экспертной оценки задолженности.

Общество определяет K<sub>эксп</sub>, характеризующий уровень вероятности реализации риска неоплаты долга по каждой задолженности в соответствии с требованиями, утвержденными Едиными принципами корпоративной учетной политики при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2023 год, утвержденные приказом Государственной Корпорации «Ростех» от 02.12.2022 № 150 с учетом изменений, утвержденных приказами Генерального директора ГК Ростех от 24.10.2023 г. № 148 и от 29.12.2023 г. № 193 соответственно.

В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков оплаты в установленных сроки.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности по непросроченным долгам, формируется в случае возбуждения дела о банкротстве дебитора (должника):

- в стадии наблюдения – 80 % от суммы задолженности;
- в стадии конкурсного производства – 100 % от суммы задолженности.

Оценка задолженности производится в разрезе каждого акта выполненных работ/накладной/платежного поручения или иного документа, на основании которого определяется просрочка оплаты суммы задолженности/исполнения обязательства.

Срок просрочки задолженности (кроме иноаказчиков по внешнеторговым соглашениям)	% резервирования задолженности
До 1 года	Резерв не создается
От 1 года до 2 лет	50 %
Более 2 лет	100 %

#### Финансовые активы

К финансовым активам в целях формирования резерва под обесценение дебиторской задолженности относятся:

- чистые инвестиции в лизинг (ЧИЛ);
- дебиторская задолженность по аренде;
- дебиторская задолженность по коммерческим кредитам;
- активы по договорам или обязательствам по предоставлению займов;
- договоры финансовой гарантии.

#### Методика расчета ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам (резерв ОКУ)

Расчет резерва ОКУ производится на основании:

- «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Приложение № 3 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 27.06.2016 № 98Н).

- «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 36 "Обесценение активов" (Приложение № 3 к приказу Министрства финансов Российской Федерации от 27.06.2016 № 98н).

Предметом Методики является установление порядка формирования резервов по финансовым инструментам следующих категорий:

- чистая инвестиция в лизинг;
- задолженность по договорам факторинга;
- задолженность по предоставленным займам.

Для активов, находящихся на **стадии 1**, применяется следующая формула расчета ожидаемого кредитного убытка:

$$ECL(12)=PD(12) \times EAD \times LGD, \text{ где,}$$

ECL(12) – ожидаемые кредитные убытки на периоде 12 месяцев,

PD(12) – вероятность дефолта по финансовому активу на периоде 12 месяцев.

EAD – сумма подверженная дефолту на отчетную дату,

LGD – доля потерь на момент дефолта.

Для активов, находящихся на **стадии 2**, применяется следующая формула расчета ожидаемого кредитного убытка:

$$ECL(LT) = \frac{EAD \times PD_{it} \times LGD}{(1 + EIR)^{12}},$$

где,

ECL(LT) – ожидаемые кредитные убытки на всем сроке, до конца действия актива,

PD (LT) – вероятность дефолта по финансовому активу на всем сроке, до конца действия актива,

EAD – сумма подверженная дефолту на отчетную дату,

EIR – внутренняя ставка доходности для договора

LGD – доля потерь на момент дефолта.

Для активов, находящихся на **стадии 3**, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются на весь период срока действия актива со 100% вероятностью дефолта, и применяется следующая формула расчета:

$$ELC(\text{Default})=EAD \times LGD,$$

где,

ELC(Default) – ожидаемые кредитные убытки на всем сроке, до конца действия дефолтного актива,

EAD – сумма подверженная дефолту на отчетную дату,

LGD – доля потерь на момент дефолта.

Примененная поправка с учетом прогнозной макроэкономической информации (макропоправка) на 31.12.2022 – 1,4.

### 2.1.8. Учет операций финансовой аренды (лизинга)

Общество, выступая в качестве арендатора/арендодателя, осуществляет применение ФСБУ 25/2018 с использованием модифицированного ретроспективного подхода последовательно в отношении всех своих договоров аренды, по которым она является арендатором/арендодателем.

Общество для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ 25/2018 классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения ей передается право (или она передает право) контролировать использовать идентифицированный актив в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Идентифицированный актив может быть, либо прямо указан в договоре, либо определен косвенным образом в момент предоставления его для использования арендатором.

Арендатор имеет право распоряжаться идентифицированным активом в любой из следующих ситуаций:

- если имеет право устанавливать, каким образом и с какой целью используется данный актив в течение всего срока его использования; или
- если значимые решения, в отношении того, каким образом и с какой целью использовать данный актив, приняты заранее (т.е. predetermined), и;
- если имеет право управлять функционированием актива (или указывать другим лицам, каким образом им следует эксплуатировать данный актив) на протяжении всего срока его использования, при этом арендодатель не вправе изменять указанные инструкции по эксплуатации; или
- если актив был спросктирован арендатором таким образом, что это предопределило то, каким образом и с какой целью будет использоваться данный актив на протяжении всего срока его

использования.

Общество применяет упрощения практического характера к следующим договорам аренды:

- краткосрочная аренда, т.е. аренда, срок действия которой, с учетом права на пролонгацию (в ситуации, когда имеется достаточная уверенность в том, что арендатор воспользуется данным правом), составляет не более 12 (двенадцати) месяцев (решение принимается на групповой основе в отношении видов базовых активов);
- аренда объектов с низкой стоимостью, в случае, когда стоимость владетельного базового актива в новом состоянии не превышает 300 000 (триста тысяч) рублей (например, офисная техника, мебель и т.п.). Общество принимает решение об упрощении в части аренды объекта с низкой стоимостью в отношении стоимости одного базового актива по договору аренды (отдельной единицы базового актива, передаваемого в аренду).

#### Общество в качестве АРЕНДАТОРА

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи в пользу арендодателя на дату начала аренды или до такой даты за вычетом стимулирующих платежей по аренде, полученных от арендодателя;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные Обществом;
- оценку затрат, которые будут понесены Обществом при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлеченных дополнительных заемных средств. Это та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

#### Последующая оценка

После даты начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде (при модификации и переоценке договоров аренды или других ситуациях, описанных далее).

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит через увеличение балансовой стоимости обязательства по аренде на проценты и уменьшение стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.

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.
- Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Для расчета амортизации актива в форме права пользования Общество применяет линейный метод амортизации.

Наисление амортизации начинается с даты начала аренды. Период, на протяжении которого будет амортизироваться актив, определяется следующим образом:

- если право собственности на базовый актив передается арендатору или имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется опционом на покупку, то период амортизации

в ином случае

длиться до конца срока полезного использования базового актива;

- период амортизации длится до окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или до окончания срока аренды, в зависимости от того, какая из этих двух дат наступит раньше.

Общество признает следующие статьи расходов в отношении договора аренды:

- сумму амортизации в форме права пользования;
- проценты по обязательству по аренде;
- переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде;
- сумму обесценения актива в форме права пользования.

Впоследствии, после признания убытка от обесценения, амортизация по данному активу в форме права пользования будет начисляться в скорректированной сумме с учетом пересмотра его балансовой стоимости.

**Модификация договора**

Модификация условий аренды, не являющаяся отдельным договором аренды, учитывается Обществом на дату вступления в силу данной модификации договора аренды следующим образом:

- обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной процентной ставки, заложенной в модифицированном договоре либо ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- соответствующим образом может корректироваться балансовая стоимость актива в форме права пользования. При этом в отношении модификаций, которые сужают сферу аренды, арендатор уменьшает балансовую стоимость актива в форме права пользования, чтобы отразить частичное или полное прекращение данного договора аренды, и признает прибыль или убыток пропорционально сужению сферы аренды, а в отношении всех прочих модификаций арендатор осуществляет соответствующую корректировку актива в форме права пользования.

**Общество в качестве АРЕНДОДАТЕЛЯ**

Общество классифицирует договоры аренды на финансовую аренду и операционную аренду. При классификации Общество основывается на распределении между арендодателем и арендатором рисков и выгод, связанных с владением активом, являющимся предметом аренды, с соблюдением принципа приоритета содержания над формой.

Аренда классифицируется как финансовая аренда (лизинг), если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

Классификация аренды в качестве финансовой проводится Обществом на основании содержания операции. Критериями признания аренды в качестве финансовой могут являться:

- договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды;
- арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона;
- срок аренды распространяется на значительную часть срока экономического использования базового актива даже при отсутствии факта передачи права собственности;
- на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды;
- базовый актив имеет настолько специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации.

**Первоначальное признание**

На дату начала аренды Общество учитывает финансовую аренду следующим образом:

- прекрашает признание балансовой стоимости базового актива;
- признает чистую инвестицию в аренду (дебиторскую задолженность по финансовой аренде).

Общество первоначально оценивает чистую инвестицию в аренду (дебиторскую задолженность по финансовой аренде) в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости базового актива. Дисконтирование этой суммы осуществляется с использованием ставки, заложенной Обществом в соответствующем договоре аренды (лизинга).

**Последующая оценка**

После начала аренды Общество учитывает финансовую аренду следующим образом:

- признает процентный доход (в составе прибыли или убытка) на протяжении срока аренды таким образом, чтобы получалась постоянная норма доходности на непогашенные чистые инвестиции в аренду (с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды).

Арендные платежи, относящиеся к отчетному периоду, вычитаются из валовых инвестиций в аренду, уменьшая как основную сумму долга, так и незаработанный финансовый доход.

После начала аренды чистая инвестиция в аренду (дебиторская задолженность по финансовой аренде) переоценивается в следующих ситуациях:

- договор аренды модифицируется (т. е. изменяется сфера применения договора аренды или возмещения за аренду, которое не было предусмотрено первоначальными условиями аренды), а модифицированная аренда не учитывается в качестве отдельного договора;
- срок аренды пересматривается в случае изменения не подлежащего досрочному прекращению периода аренды.

Для операционной аренды Общество продолжает признавать базовый актив и не признает чистую инвестицию в аренду в балансе или первоначальную прибыль (если таковая имеет место) в бухгалтерском балансе. Базовый актив по-прежнему учитывается в соответствии с применимыми стандартами учета.

Модификация условий аренды

При модификации договора аренды (например, расширение сферы применения договора аренды или изменение стоимости арендных платежей, которое не было предусмотрено первоначальным договором) новый договор необходимо оценить для определения того, является ли договор или его отдельные компоненты договором аренды. Если по итогам повторной оценки договор продолжает быть договором аренды, модификация приводит к изменению (модификации) в учете существующего договора аренды.

Общество признает все модификации существенными.

Учет операций аренды осуществляется с применением ПО 1С.Центр Управления Лизингом, функционал «ФСБУ» с применением счетов бухгалтерского учета:

- 76.ПР Расчеты по незаработанному финансовому доходу
- 98.01 Незаработанный финансовый доход
- 76.ЧИ Чистая инвестиция в аренду (лизинг)

В бухгалтерской отчетности сальдо счетов 76.ПР, 98.01, 76.ЧИ отражаются сальдировано и формируют стоимость чистых инвестиций в лизинг на отчетную дату.

### 2.1.9. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- 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.

Доходами по основному виду деятельности Общества признаются:

- Выручка от реализации купленных товаров.
  - Выручка от оказания услуг, по проведению технического аудита
  - Передача имущества в лизинг
- Указанные доходы отражаются по счету 90.01 «Выручка».

Все иные доходы Общества признаны прочими расходами Общества, в том числе:

- Проценты по депозитам, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- Доходы от реализации прочих активов;
- Восстановление резервов;
- Курсовые разницы;
- Дивиденды и иные доходы от участия в других организациях;
- Штрафы, пени, неустойки по условиям договоров.

#### **2.1.10. Расходы**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с основным видом деятельности Общества.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;

#### **Порядок признания прямых расходов, связанных с осуществлением лизинговой деятельности**

К расходам, учитываемым по дебету на счета 20 «Основное производство» относятся:

- Расходы по страхованию предметов лизинга;
- Расходы на ремонт и обслуживание предметов лизинга;
- Иные аналогичные расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг лизинга (сублизинга), в том числе, комиссии торговым площадкам, плата за регистрацию залогов предметов лизинга, раскрытие информации в ЕФРСФДЮЛ по операциям с предметами лизинга и другие аналогичные расходы.

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство», списываются в конце каждого месяца в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж». Кроме этого, в себестоимость продаж списываются ежемесячно расходы по непосредственно связанные с оказанием услуг, по проведению технического аудита и стоимость реализованных товаров.

#### **Порядок признания управленческих расходов**

Управленческие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их осуществления на основании пункта 18 ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфин России от 06.05.1992 № 33н, путем списания сумм произведенных расходов непосредственно на счет учета продаж (счет 90 "Продажи").

Управленческими признаются расходы Общества, понесенные в связи с осуществлением им обычного вида деятельности, без признания их в себестоимости услуг, а также без выделения коммерческих расходов.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в качестве условно-постоянных списываются ежемесячно в себестоимость продаж в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 08 «Управленческие расходы».

#### **К прочим расходам отнесены, в том числе, следующие расходы:**

- Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- Курсовые разницы;
- Резервы;
- Расходы в связи с реализацией основных средств;
- Пени, штрафы, неустойки по условиям договоров;
- Иные расходы не относящиеся к расходам по обычным видам деятельности.

#### **2.1.11. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежных эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств.

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

### Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубль по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### 2.1.12. Другие положения учетной политики

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в строку баланса «Прочие необоротные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

## 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлены в п. 2.1 Раздела 2 «Основные средства». Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Движение и наличие объектов незавершенных вложений представлены в п. 2.2 Раздела 2 «Основные средства». Пояснений к бухгалтерской отчетности.

## 4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на отчетную дату финансовые вложения Общество имеют следующую структуру (тыс.руб.)

Наименование финансового актива	ИНН/БИН	Доля владения, %	Балансовая стоимость на 31.12.2023, тыс. руб.	Резерв под обесценение финансовых вложений 31.12.2023
Доли в уставном капитале, ООО «Нашпромлизинг - Технологии»	9725070019	75%	750	-
<b>ИТОГО</b>			<b>750</b>	

### Резерв под обесценение финансовых вложений

В отчетном периоде резерв под обесценение финансовых вложений – не создавался.

Информация о движении финансовых вложений представлена в п. 3. Раздела 3 «Финансовые вложения» Пояснений к отчетности.

### 5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в п. 4.1. Раздела 4 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 - отсутствуют.

### 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в Разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерской отчетности; представлена информация о наличии и движении дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

### 7. ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ЛИЗИНГ

С 01.01.2022 Общество осуществляет учет операций финансовой аренды (лизинга) в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Расшифровка чистых инвестиций в лизинг по состоянию на отчетную дату:

Показатель	Чистые инвестиции в лизинг	Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	Балансовая стоимость	тыс.руб.
На 31 декабря 2023 года				
Срок погашения более 12 месяцев	93 917	(570)	93 348	
Срок погашения менее 12 месяцев	13 829	(84)	13 745	

Средневзвешенная ставка по лизингу за 2023 год –22,1681%.

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам произведен в соответствии с методикой, изложенной в разделе 2.1.6 настоящих пояснений.

Примененная поправка с учетом прогнозной макроэкономической информации (макропоправка) на 31.12.2023 – 1,1

### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года включают:

Денежные средства	31.12.2023	31.12.2022	тыс.руб.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	44 798	23 286	
Денежные средства в депозитах, срок погашения которых менее 1 месяца	-	14 500	
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	
Денежные эквиваленты (почтовые марки)	-	-	
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	44 798	37 786	
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	44 798	37 786	

В течение отчетного 2023 г. года свободные денежные средства Общество размещало по соглашениям с банком АБ Россия, ставка начисления % на неснижаемый остаток в отчетном году составляла от 6,0% до 15,0% годовых.

Сумма процентного дохода составила 885 тыс. руб.

#### 9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 в состав прочих внеоборотных активов включены:

- Чистые инвестиции в лизинг (срок погашения свыше 1 года), с учетом резерва в размере 93 348 тыс. руб.
  - Расходы будущих периодов – 14 853 тыс. руб.
- Указанная сумма является страховой премией, выплаченной АО Росэксимбанк, в рамках Соглашения о кредитной линии №1-K15/000-980 от 28.12.2022 года, со сроком более 1 года.

Наименование	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023
Чистые инвестиции в лизинг (срок погашения свыше 1 года), с учетом резерва	0	93 348
Страховая премия в рамках Соглашения о кредитной линии	15 783	14 853
<b>ИТОГО</b>	<b>15 783</b>	<b>108 201</b>

тыс.руб.

#### 10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Расшифровка прочих оборотных активов на 31.12.2023, 31.12.2022:

Показатель	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Страховая премия в рамках Соглашения о кредитной линии №1-K15/000-980 от 28.12.2022 года	2 988	2 870
Прочие оборотные активы	105	14
<b>ИТОГО</b>	<b>3 093</b>	<b>2 884</b>

#### 11. КАПИТАЛ И УЧАСТНИКИ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 года составляет – 3 000 тыс. руб.  
Уставный капитал оплачен полностью.

Резервный капитал в 2023 году не создавался.

Выплата дивидендов в 2023 году - отсутствует.

По состоянию на отчетную дату участником Общества является ООО «НАЦПРОМ.ЛИЗИНГ-ИНВЕСТ» - доля в уставном капитале 100 %.

#### 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И РЕЗЕРВЫ

##### Резерв на оплату отпусков

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. В течение отчетного года Общество начислило резерв в размере 1 869 тыс. руб., использовало резерв в размере 1 904 тыс. руб., на отчетную дату в бухгалтерском учете признан резерв на оплату отпусков в размере 97 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован до конца 2024 года. По мнению руководства Общества, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности, включая измененные величины обязательств по предоставленным кредитам банкам за отчетный период представлена в п. 5.3 Раздела 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к отчетности.

В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 года – 95 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – отсутствует).  
Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2023 г. отсутствует (на 31.12.2022 г. составляет 2 834 тыс. руб.).

### 14. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

По состоянию на отчетную дату структура задолженности Общества по привлеченным кредитам в соответствии со сроками погашения:

Наименование банка	тыс. руб.	
	Задолженность, срок погашение которой менее 12 месяцев	Задолженность, срок погашение которой более 12 месяцев
АО «РОСЭКСИМБАНК	94 144	430 374
<b>ИТОГО:</b>	<b>94 144</b>	<b>430 374</b>
		Ссудная задолженность на 31.12.2023
		524 518
		<b>524 518</b>

По состоянию на отчетную дату структура задолженности Общества по привлеченным кредитам в соответствии с процентной ставкой за пользование кредитными средствами:

Кредитор	тыс. руб.	
	Ставка %	Остаток задолженности на 31.12.2023
АО «РОСЭКСИМБАНК	8,5%	524 518
<b>ИТОГО:</b>	<b>x</b>	<b>524 518</b>

Займы, полученные на отчетную дату – отсутствуют.

### 15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ДОХОДАХ

В отчетном периоде Обществом признана выручка от реализации в размере 1 348 985 тыс.руб. (за 2022 год – 77 292 тыс. руб.).

Выручка по видам деятельности	тыс. руб.	
	2023 год.	2022 год
Реализация купленных товаров	1 316 831	30 642
Услуги по проведению технического аудита	31 800	46 650
Передача имущества в лизинг	354	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 348 985</b>	<b>77 292</b>

Расшифровка прочих доходов за отчетный период:

Вид дохода	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Уступка прав требований	0	36 771
Проценты по предоставленным займам	1 465	2 098
Начисленные проценты за отсрочку платежа по ДКП	11 240	-
Проценты на остаток на расчётному счёту (НСО)	885	345
Проценты за размещение на депозитах	325	-

<b>ИТОГО:</b>	<b>13 915</b>	<b>39 214</b>
---------------	---------------	---------------

### 16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РАСХОДАХ

Расходы Общества за отчетный период по статьям затрат представлены в Пояснениях 6 «Затраты на производство» к отчетности.

Расшифровка расходов, включенных в себестоимость товаров (работ, услуг) за отчетный период по видам деятельности:

Расходы, включенные в себестоимость товаров (работ, услуг) по видам деятельности	2023 год	2022 год
Стоимость реализованных покупных товаров	(1 251 922)	(26 302)
Услуги по техническому аудиту	(4 800)	(10 333)
Передача имущества в лизинг	(2)	(0)
<b>ВСЕГО:</b>	<b>(1 256 724)</b>	<b>(36 335)</b>

Расшифровка управленческих расходов:

Вид расхода	2023 год	2022 год
Амортизация	(9)	(9)
Аренда помещений	(370)	(362)
Оплата труда	(22 864)	(20 930)
Страховые взносы	(3 392)	(2 940)
Командировочные расходы	(213)	(0)
Информационно-консультационные услуги, обучение	(271)	(271)
Расходы на лицензии и ПО	(16)	(22)
Списание материалов	(0)	(2)
Прочие	(56)	(7 862)
<b>ВСЕГО:</b>	<b>(27 191)</b>	<b>(32 398)</b>

Расшифровка прочих расходов за отчетный период:

Вид расхода	тыс. руб.	
	2023 год.	2022 год.
Резервы	(24 608)	(3 004)
Расходы на услуги банков	(506)	(2 876)
Уступка прав требований	-	(36 770)
% по кредитам	(14 557)	(15)
Расходы на страхование кредитной линии	(2871)	-
Прочие расходы	(117)	(31)
	<b>(42 659)</b>	<b>(42 696)</b>

### 17. ИЗМЕНЕНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

В целях сопоставимости данных за 2022 год, внесены корректировки в строки Отчета о движении денежных средств, данные за 2022 год:

Наименование показателя	Код	тыс. руб.	
		До корректировки 31.12.2022	После корректировки 31.12.2022
Платежи - всего	4120	(932 859)	20 000
в связи с оплатой труда работников	4122	(17 720)	(6 290)
			(912 859)
			(24 010)

прочие платежи	4129	(97 969)	26 290	(71 679)
Поступления - всего	4210	429 407	(427 250)	2 157
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	429 250	(427 250)	2 000
Платежи - всего	4220	(447 250)	427 250	(20 000)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(447 250)	427 250	(20 000)

#### 18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	36 327	5076
Налог на прибыль, в том числе:	(6 676)	(1 616)
Текущий налог на прибыль	(12 123)	(1 601)
Отложенный налог на прибыль	5 447	(15)
Чистая прибыль	29 651	3 460
Ставка налога на прибыль	20%	20%

#### 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в отчетном периоде Общество производило операции с обществами, которые признаются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами Общества в отчетном периоде относятся следующие типы операций:

- приобретение/реализация услуг;
- уступка прав требований;
- банковские услуги

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделены следующие лица, являющиеся связанными для Общества в период с 01.01.2023 по 31.12.2023:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>					
1.	ООО "Напромлизинг-Инвест"	197071, Москва Г, Ленинский пр. дом №	Лицо имеет право распоряжаться более	100%	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия в уставном капитале связанной стороны, %
		15а, этаж 22, помещение 2	чем 20 процентами общего количества голосов, приходившихся на доли, составляющие уставный капитал Общества		
2.	ООО «Нашпромлизинг - Технологии»	119071, г. Москва, Ленинский проспект, д. 15А, 22 эт, пом.2, офис 2	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходившихся на доли, составляющие уставный капитал Общества	-	75%
<b>Основной управленческий персонал</b>					
1	Аносов Игорь Александрович	г. Москва	Генеральный директор до 30.06.2023		
2	Волкова Лия Александровна	г. Москва	Генеральный директор с 01.07.2023	-	-
<b>Другие связанные стороны *</b>					
1	АО "РТ-РС"	115054, Москва г., Павелецкая пл., дом 2, строение 2, этаж 19, комната 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
2	ООО «Нашпромлизинг»	119071, г. Москва, Ленинский проспект, д. 15А, 8 эт, офис 17	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
3	ТОО «ПромЭкспортРазвитие»	Респ.Казахстан, г.Нур-Султан, ул. Динмухамеда Кунаева,	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

Операции со связанными сторонами за отчетный период:

Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс.руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на отчетную дату, тыс.руб.	Величина образования резерва по дебиторской задолженности	Величина списанной дебиторской задолженности и, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам

1	2	3	4	5	6	7
<b>Основное хозяйственное общество (товарищество) (в данной группе раскрыты операции со связанной стороной, которая контролирует Организацию; общества, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 50% общего количества голосов)</b>						
ООО "Нашпромлизинг-Инвест"	Оказание услуг	444	Постоплата	-	-	-
<b>Дочерние хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, контролируемые Организацией; общества, в которых Организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов)</b>						
<b>Пробладающие (участвующие) хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, которые оказывают значительное влияние на Организацию; общества, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 20%, но не более 50% общего количества голосов)</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<b>Участники совместной деятельности</b>						
-	-	-	-	-	-	-
<b>Основной управленческий персонал организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации;</b>						
Аносов Игорь Александрович	Трудовой договор	63	Согласно ТК РФ	-	-	-
Волкова Лия Александровна	Трудовой договор	30	Согласно ТК РФ	-	-	-
<b>Иные связанные стороны</b>						
ООО «Нашпромлизинг»	Договоры поставки/оказание услуг	868 788	Предоплата /постоплат	20 552	-	-
ТОО «ПромЭкспортРафининг»	Договор займа	22 737	В конце срока договора	304	-	-

В отчетном периоде Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b> (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.),	113,1	78,6
<b>В том числе:</b>		
Зарботная плата	83,7	57,8
Отпускные	0,8	2,6
НДФЛ	12,3	7,9
Страховые взносы	28,4	18,1
Взносы НДС	0,2	0,1

тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату участником Общества является ООО «НАЦПРОМЛИЗИНГ-ИНВЕСТ» - доля в уставном капитале 100%.

По состоянию на отчетную дату участниками ООО «НАЦПРОМЛИЗИНГ-ИНВЕСТ» являются:

- ЕРОШОК ДМИТРИЙ БОРИСОВИЧ - доля в уставном капитале 51%;
  - ООО «НАЦПРОМЛИЗИНГ», ИНН 7725326404 - доля в уставном капитале 49%.
- По состоянию на отчетную дату участниками ООО «НАЦПРОМЛИЗИНГ» являются:
- ООО «РТ-РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА» (доля участия ГК «РОСТЕХ» 100%) - доля в уставном капитале 51%;
  - ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "РОССИЙСКИЙ ФОНД ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ" - доля в уставном капитале 20%;
  - ЕРОШОК ДМИТРИЙ БОРИСОВИЧ - доля в уставном капитале 29%.

Учредителем и единственным акционером ООО «РТ-РАЗВИТИЕ БИЗНЕСА» является Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех» (Государственная корпорация «Ростех»), ИНН 7704274402. Согласно п. 2. ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», идентификация бенефициарных владельцев в отношении государственных корпораций не проводится.

Таким образом, Бенефициарным владельцем Общества является Ерошок Дмитрий Борисович, эффективная доля владения в уставном капитале Общества 65,21%; гражданин России, 1966 года рождения, ИНН 772026084482, место регистрации - г. Москва.

## 20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

События после отчетной даты, связанные с проведением специальной военной операцией, могут повлиять на доходы и расходы Общества в будущем, но не окажут значительное влияние на способность Общества продолжать свою деятельность.

## 21. ИНФОРМАЦИЯ В ОТНОШЕНИИ СПОСОБНОСТИ ОБЩЕСТВА ПРОДОЛЖАТЬ НЕПРЕРЫВНО СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отношении способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты, Общество сообщает следующую информацию.

Размер чистых активов Общества составляет:

- на 31.12.2021 – 35 094 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – 38 555 тыс. руб.
- на 31.12.2023 – 68 205 тыс. руб.

На отчетную дату размер чистых активов Общества превышает размер уставного капитала Общества, который на все отчетные даты составляет 3 000 тыс. руб.

Деятельность компании обеспечена действующими сделками, формирующими положительный финансовый результат. Помимо этого, планируется заключение новых долгосрочных и краткосрочных сделок по управлению проектами, строительством новых объектов, поставкой или передачей имущества в лизинг, которые обеспечат непрерывную деятельность.

Общество способно продолжать деятельность непрерывно, по крайней мере, в течении последующих 10 лет.

## 22. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ ДЕЛАХ

В течение отчетного периода и на дату подписания настоящего отчета Общество не участвовало в судебных делах.

## 23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

**Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество**  
Определения рисков:

- Финансовые риски – подверженность Общества риску изменения процентных ставок, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности.
  - Правовые риски связаны с изменением и несоблюдением действующего законодательства.
  - Страновые связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране осуществления деятельности и регистрации в качестве налогоплательщика.
- Общество подвержено финансовым, отраслевым, правовым и другим рискам.

### Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

#### 1. Финансовые риски

##### 1.1. Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки может возникнуть вследствие изменения стоимости кредитных ресурсов по привлеченным обязательствам, что повлияет на величину будущих денежных потоков и финансовый результат деятельности Общества.

##### 1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества материальных потерь, вследствие невыполнения контрагентами обязательств в рамках реализуемых сделок. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной и инвестиционной деятельностью, включая приобретение активов для целей их дальнейшей продажи.

Управление кредитным риском, осуществляется за счет осуществления комплексной оценки участников сделок, проведения постоянного мониторинга деятельности контрагентов, а также в рамках мероприятий, направленных на предупреждение возникновения проблемной задолженности.

##### 1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с неспособностью Общества выполнить свои обязательства по мере наступления их сроков, по причине несбалансированности активов и пассивов (обязательств перед кредиторами). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством бюджетирования и прогнозирования (формирование бюджетов ДДС на ежемесячной основе, структурирование сделок с учетом приведения в соответствие сроков действия договоров поставки и кредитных договоров).

#### 2. Другие виды рисков

##### 2.1. Правовые риски

Риски возникновения потерь вследствие: несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущения правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы (противоречивость законодательства, отсутствие правовых норм по регулированию

отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества). С целью минимизации данных рисков, руководством Общества осуществляется мониторинг действующего законодательства РФ, в том числе в части изменений, связанных с основной деятельностью Общества, повышение квалификации сотрудников юридической службы (обучение на профильных семинарах/курсах); привлечение узкоспециализированных внешних юридических консультантов для проработки сложных правовых вопросов.

## 2.2. Отраслевые риски

Основными отраслевыми рисками, способными негативно отразиться на деятельности Общества, и его способности исполнять свои обязательства: волатильность процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала, ухудшение общего инвестиционного климата в Российской Федерации, а также снижение доступности заемных средств.

## 2.3. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Данные риски обусловлены частым изменением налогового законодательства РФ, что приводит к возможности различного толкования его отдельных норм и неоднозначности практики применения положений Налогового кодекса РФ государственными органами. По ряду отдельных вопросов не существует надежных прецедентов или однозначной судебной практики. Несмотря на постоянное совершенствование налогового законодательства, имеется неопределенность в применении его отдельных положений. Общество полностью соблюдает действующее налоговое законодательство Российской Федерации, что, однако, не устраняет возможный риск расхождения в оценках с регулируемыми органами по вопросам, допускающим различное толкование. По мнению Общества, данные риски влияют на его деятельность в равной степени, как и на прочих участников рынка.

## 2.4. Репутационный риск

Риск возникновения убытков (равно как и недополучения дохода) в случае уменьшения числа контрагентов Общества по причине наличия негативного представления о характере его деятельности, деловой репутации или финансовом состоянии.

Общество серьезно оценивает риск потери репутации.

Для исключения риска в будущем Общество привлекает высоко профессиональных юристов и самостоятельно формирует положительную репутацию на рынке с привлечением медиа ресурсов.

## 2.5. Странаовые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране.

В настоящее время политическая и экономическая ситуация в стране является сложной, но контролируемой Правительством РФ. В то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за последствий кризиса, вызванного распространением новой коронавирусной инфекции (Covid-19), а также длющихся экономических санкций, введенных против России и компаний с государственным участием некоторыми странами, включая санкции в отношении Государственной Корпорации Ростех.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В случае возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество оценивает эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Генеральный директор  
ООО «НПД-Проект»

Л.А. Волкова  
(расшифровка подписи)



«03» апреля 2024 г.

