
**Общество с ограниченной
ответственностью «Центр развития
палладиевых технологий»**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	12
2.5 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	14
2.6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	14
2.6.1. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные	14
2.6.2. Обязательства по аренде	15
2.6.3. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу	15
2.7 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	16
2.8 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	19
2.9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	20
2.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ	20
3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	23
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	24
5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	28

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

- Наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Центр развития палладиевых технологий»;
- Основные виды деятельности:
 - 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
 - 73.20.1 Исследование конъюнктуры рынка.
- Информация о регистрации:
 - дата государственной регистрации 13.07.2022 г.;
 - номер государственной регистрации (ОГРН) 1227700414193;
 - наименование регистрирующего органа Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
- Юридический адрес Общества: 123112, Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, 1-й Красногвардейский проезд, 15, этаж 19, помещ. 19-51.
- Среднегодовая численность работников за 2023 год отсутствует.
- Среднегодовая численность работников за 2024 год. – 0,1 человек.
- Генеральный директор: Гусалов Батраз Тамерланович.
- Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: ООО «Финэкспертиза», член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006017998.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Общество с ограниченной ответственностью «Центр развития палладиевых технологий» (далее – Общество) ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика Общества подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных стандартов, а также в соответствии с корпоративными учетными принципами в области формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ГМК «Норильский никель», разработанными с учетом требований законодательства Российской Федерации и Международных стандартов финансовой отчетности, которые распространяются на организации корпоративной структуры, входящие в Группу

компаний «Норильский никель». Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в Обществе.

В Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022), и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020г. № 204н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022г. № 87н) (далее – ФСБУ 26/2020), определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы:

- не подлежат признанию в составе нематериальных активов средства индивидуализации, созданные собственными силами;
- определяется ликвидационная стоимость в отношении объектов нематериальных активов.

Способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2024 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств.

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04 октября 2023г. № 157н;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023г. № 4н.

Изменения учетной политики Общества на 2025 год не приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета. Формат, состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой)

отчетности за 2025 год, включая пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, будут приведены в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023.

2.1 АКТИВЫ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей (в иностранной валюте) отражаются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции. На каждую отчетную дату следующие активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты:

- иные монетарные активы и пассивы, выраженные в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков);

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком Российской Федерации:

Иностранная валюта	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Китайский Юань	13,4272	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Информация приведена в разделе Пояснений 2.9 «Прочие доходы и расходы».

2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе нематериальных активов признаются следующие активы:

- объекты нематериальных активов:
 - объекты с исключительными правами пользования;
 - объекты с неисключительными правами пользования;
- незавершенные вложения, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов;
- авансы, выданные под приобретение нематериальных активов.

Общество признает активы в качестве объектов нематериальных активов независимо от стоимостного критерия.

Авансы, выданные признаются в составе нематериальных активов при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание нематериальных активов.

В составе нематериальных активов учитываются незавершенные вложения, связанные с приобретением, созданием или существенной доработкой объектов, приводящей к улучшению их технико-экономических параметров, которые впоследствии будут признаны нематериальными активами.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Общество определяет ликвидационную стоимость равной нулю в отношении объектов нематериальных активов, поскольку договорами Общества не предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования, а также не существует активный рынок /не будет существовать в конце срока его полезного использования, по данным которого можно определить ликвидационную стоимость.

По состоянию на конец каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении ликвидационной стоимости, осуществляется проверка величины ликвидационной стоимости. Индикаторы, свидетельствующие об изменении ликвидационной стоимости, по состоянию на 31.12.2024 года Обществом не выявлены.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, за исключением следующих случаев:

- когда невозможно надежно определить срок полезного использования;

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Общество ежегодно в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока его полезного использования, проверяет срок полезного использования нематериальных активов на предмет необходимости его уточнения

Стоимость объектов нематериальных активов подлежит проверке на обесценение:

- НМА с определенным сроком полезного использования - при наличии признаков возможного обесценения;

Резерв под обесценение НМА создается на сумму разницы между возмещаемой и балансовой стоимостью НМА.

Резерв под обесценение незавершенных вложений в объекты НМА, которые признаны неперспективными и неперспективность имеет документальное подтверждение, формируется:

- на основании результатов ежегодной инвентаризации либо на последнее число отчетного месяца, в котором установлены признаки обесценения объекта;
- в размере 100% от стоимости объекта по данным бухгалтерского учета.

Убытки от обесценения относятся на прочие расходы. Сумма восстановления убытков от обесценения относится на прочие доходы отчетного периода. Сумма от восстановления убытков от обесценения при списании активов уменьшает балансовую стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия.

По итогам проверки на 31.12.2024 года признаки возможного обесценения объектов НМА не выявлены.

В бухгалтерском балансе Общества информация по строке 1110 «Нематериальные активы» включает следующие данные:

Таблица 1 Расшифровка строки 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы - всего	2	-	-
в том числе:			
незавершенные вложения в НМА за вычетом убытка от обесценения	2	-	-

2.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе финансовых вложений признаются следующие категории финансовых активов, для которых предусмотрены различные требования к признанию и оценке:

- финансовые активы, классифицируемые как:
 - ✓ долговые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости (займы, депозиты со сроком погашения более 92 дней по состоянию на дату приобретения, долговые ценные бумаги (государственные, муниципальные и корпоративные облигации, ценные бумаги банков, векселя, приобретенные права требований);

- ✓ долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием изменений в отчете о финансовых результатах (конвертируемые облигации, инструменты с процентной ставкой, привязанной к биржевым индексам или ценам на товары, прочие инструменты);
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные компании (вклады в уставные капиталы, вклады в имущество, паи и доли, корпоративные акции).

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, при первоначальном признании принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех затрат, непосредственно связанных с их приобретением или выпуском финансового актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые активы, отраженные в составе финансовых вложений, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценение финансовых вложений.

Процент и дисконт (включая купонный доход) по финансовым активам, отраженным в составе финансовых вложений, признаются прочими доходами с даты возникновения у Общества права на их получение.

При выбытии оценка финансового актива, отраженного в составе финансовых вложений, определяется в следующем порядке:

- финансовый актив, по которому не определяется текущая рыночная стоимость,
- по средней стоимости каждой единицы, сложившейся в учете на дату выбытия;

При выбытии финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, по которым в учете был начислен резерв под обесценение, сумма созданного резерва подлежит восстановлению в состав прочих доходов того отчетного периода, в котором произошло выбытие указанных активов. В бухгалтерской (финансовой) отчетности доходы от восстановления оценочных резервов и балансовая стоимость списываемых активов в результате продажи или прочего выбытия отражаются свернуто.

Финансовый актив считается обесцененным, только если существует объективное свидетельство, указывающее на то, что одно или несколько событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали влияние на расчетную величину будущих потоков денежных средств по данному активу и/или иного возмещения, которое может быть получено при его отчуждении. При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Общество

учитывает информацию о ликвидности и платежеспособности должника, тенденциях в отношении подобных финансовых активов, а также тенденции изменения экономических условий и ситуации на финансовых рынках.

При признании убытка от обесценения финансовых активов, отраженных в составе финансовых вложений, создается резерв под обесценение как разница между балансовой стоимостью актива и его возмещаемой величиной.

Проверка на наличие обесценения стоимости финансовых активов, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится Обществом на конец отчетного года.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество не выявило индикаторы, свидетельствующие о наличии признаков обесценения финансовых активов.

Таблица 2 Информация о наличии и движении финансовых вложениях (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная коррективная поправка	поступило	списано		переклассифицировано		текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная коррективная поправка
					первоначальная стоимость	накопленная коррективная поправка	первоначальная стоимость	накопленная коррективная поправка			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	-	-	1 639 159	-	-	-	-	-	1 639 159	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024 г.	-	-	1 639 159	-	-	-	-	-	1 639 159	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2024 г.	315	-	3 272	(2 963)	-	-	-	-	624	-
	за 2023 г.	970	-	1 165	(1 820)	-	-	-	-	315	-
в том числе:	за 2024 г.	315	-	3 272	(2 963)	-	-	-	-	624	-
	за 2023 г.	970	-	1 165	(1 820)	-	-	-	-	315	-
Итого	за 2024 г.	315	-	1 642 431	(2 963)	-	-	-	-	1 639 783	-
	за 2023 г.	970	-	1 165	(1 820)	-	-	-	-	315	-

2.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, возникшей при расчетах за продукцию, товары, работы, услуги и не погашенной в срок, установленный договором, по непогашенным в срок процентам, по штрафам, пеням и неустойкам за нарушение условий договоров, признанных должником, или начисленных на основании вступившего в законную силу решения суда, а также по непогашенным в срок беспроцентным займам.

Величина резерва рассчитывается исходя из степени вероятности возврата задолженности с учетом периода ее просрочки в соответствии с утвержденными коэффициентами обесценения на сумму дебиторской задолженности, не обеспеченной гарантиями по условиям договора.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в отношении:

- дебиторской задолженности с просрочкой платежа более одного года в размере 100% от суммы просроченной задолженности;
- дебиторской задолженности в размере 100% по авансам, выданным под внеоборотные активы, если вероятность возврата задолженности или исполнения обязательства по поставке внеоборотных активов оценивается как низкая; под материалы, приобретенные с целью безвозмездной передачи, и товары для дарения;
- остальной дебиторской задолженности рассчитывается как произведение суммы сомнительного долга на конец отчетного периода и коэффициента обесценения, выбранного на основании данных по вероятности возврата долга и срока просрочки задолженности.

При формировании резерва по сомнительным долгам убыток от обесценения признается прочим расходом.

Списание безнадежной задолженности производится за счет полученного обеспечения по условиям договора в сумме такого обеспечения, либо за счет резерва по сомнительным долгам в сумме созданного по данной задолженности резерва, либо на прочие расходы в сумме, превышающей созданный по ней резерв и сумму полученного обеспечения. Сумма резерва, не полностью использованная в отчетном году для покрытия убытков от списания безнадежной задолженности, переносится на следующий год.

Таблица 3 Информация о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.	
	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) - всего	302	-	93	-	11	-
в том числе:						
авансы выданные	40	-	36	-	6	-
прочие дебиторы - всего	273	-	57	-	5	-
в том числе:						
проценты по выданным займам и депозитам	45	-	9	-	5	-
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	217	-	48	-	-	-

2.5 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Размер уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Центр развития палладиевых технологий» на 31.12.2024 г. в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 100 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 100 тыс. руб.).

Номинальная стоимость долей разделена между участниками Общества на 0,1 % и 99,9 % соответственно.

Добавочный и резервный капитал

В составе добавочного капитала отражены:

- ✓ вклады в имущество Общества, осуществляемые по решению общего собрания участников Общества в соответствии с уставом Общества, при условии, что данные вклады не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников в уставном капитале Общества.

По состоянию на 31.12.2024г. добавочный капитал Общества составил 5 299 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 1 999 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 1 000 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2024 г. резервный капитал у Общества отсутствует.

Чистые активы

Расчет чистых активов осуществлен в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014г. № 84н.

По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы Общества составляют - 22 616 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. - 697 тыс. руб., на 31.12.2022 г. - 945 тыс. руб.).

2.6 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

2.6.1. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, авансы полученные

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Денежные средства и имущество, полученные Обществом в счет вклада в уставный капитал, признаются в учете и раскрываются в отчетности Общества в составе кредиторской задолженности до даты принятия решения об утверждении итогов внесения дополнительных вкладов участниками Общества и о внесении в

устав Общества, утвержденный учредителями (участниками) Общества, изменений, связанных с увеличением размера уставного капитала Общества.

В бухгалтерском балансе задолженность по авансам, полученным отражается без НДС.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по налогам и сборам, подлежащих уплате в составе ЕНП, отражается свернуто с аналогичной дебиторской задолженностью за исключением обособленных средств в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

2.6.2. Обязательства по аренде

Общество заключило ряд договоров аренды, в отношении которых обязательства по аренде не признаются в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По состоянию на 31 декабря 2024 года будущие недисконтированные арендные платежи по таким договорам составили 146 тыс. руб.

Расходы, по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев, раскрыты в разделе Пояснений 2.8 «Управленческие расходы».

2.6.3. Оценочные обязательства, связанные с выплатами персоналу

Оценочные обязательства по расчетам с персоналом, Общество отражает в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» соответственно:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работникам по трудовому законодательству и коллективному договору по заработанным, но не использованным отпускам в случае их выхода в отпуск или увольнения на отчетную дату.

Величина обязательств по предстоящей оплате отпусков формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и социальное страхование (Глава 34 НК РФ) и на обязательное социальное страхование от

несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Закон 125-ФЗ).

Таблица 4 Информация о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	1 611 738	128	75
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	431	104	38
задолженность перед персоналом организации	43	24	25
в том числе оценочные обязательства по расчетам с персоналом	17	23	12
задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	-	-	12
прочие кредиторы - всего	1 611 264	-	-
в том числе:			
расчеты за приобретение акций других компаний	1 611 264	-	-

2.7 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

Налоговое регулирование в Российской Федерации

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало достаточные налоговые обязательства. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

В России действует законодательство о трансфертном ценообразовании, отражающее основные принципы, установленные организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Общества, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Группы, а также к значительным операциям между компаниями Группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями Группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Страновой риск Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для организаций, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и

юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими организациями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок, инженерных и архитектурных услуг. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры.

23 августа 2024 года OFAC расширило санкции против России, включив обслуживающие и сервисные Группы компаний «Норильский никель» в санкционный список США на основании Указа Президента США №14024.

Общество считает, что данные санкции не должны повлиять на её статус как надежного контрагента и не повлияют существенно на её деятельность.

2.8 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

В составе расходов отчетного периода управленческие расходы.

В составе управленческих расходов по строке 2220 «Управленческие расходы» в отчете о финансовых результатах отражаются расходы по договорам аренды, перечисленные в разделе Пояснений 2.5.2 «Обязательства по аренде»:

- по которым срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в размере 1 459 тыс. руб.

Таблица 5 Распределение расходов по элементам затрат, признанных в ОФР (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Управленческие расходы	3 290	1 598
Итого расходов по обычным видам деятельности	3 290	1 598

Управленческими расходами признаются затраты на нужды управления и другие общехозяйственные затраты, не связанные непосредственно с производственным процессом и обусловленные административной и управленческой деятельностью Общества.

Для целей формирования Обществом финансового результата от обычных видов деятельности управленческие расходы ежемесячно в полной сумме признаются расходами по обычным видам деятельности.

Таблица 6 Информация об управленческих расходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
1	2	3
Управленческие расходы - всего	3 290	1 598
в том числе:		
затраты на оплату труда	268	316
затраты на консультирование и информационные услуги и программное обеспечение	1 309	1 242
арендные платежи	1 459	-
услуги банка	89	27
юридические услуги	45	6
прочие общехозяйственные затраты	120	7

2.9 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности прочие доходы и связанные с ними прочие расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, отражаются развернуто, за исключением:

- курсовых разниц по операциям в иностранной валюте;
- иных видов прочих доходов и расходов, если соответствующие правила учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Таблица 7 Информация о прочих доходах (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
Прочие доходы – всего	27 999	41
в том числе:		
проценты к получению	111	41
положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	27 888	-

2.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ИНЫЕ АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Отложенные налоговые активы и обязательства

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы. Временные разницы определяются как разница между стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В бухгалтерском балансе Общества суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто за вычетом резерва под обесценение отложенных налоговых активов.

Сумма текущего налога на прибыль определяется, как сумма исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Ставка расчета текущего налога на прибыль в 2024 году составляет 20%

Таблица 8 Информация о постоянных налоговых расходах и доходах, отложенных налоговых активах, и обязательствах (тыс. руб.)

Наименование разницы	Сумма разницы	Наименование налогового обязательства (актива)	Сумма налогового обязательства (актива)
За 2024 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Вычитаемая временная разница	(3 180)	Отложенный налоговый актив	(636)
Налогооблагаемая временная разница	27 890	Отложенное налоговое обязательство	5 578
За 2023 г.			
По текущему налогу на прибыль			
Постоянная положительная разница	(5)	Постоянный налоговый расход	(1)
Вычитаемая временная разница	(1 552)	Отложенный налоговый актив	(310)

Таблица 9 Информация о текущем налоге на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	24 709	(1 557)
Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР), в том числе:	-	-
условный (расход) доход	(4 942)	311
сальдированная сумма постоянного налогового дохода (расхода)	-	(1)
отложенный налоговый актив, начисленный за отчетный период	(636)	(310)
отложенное налоговое обязательство, начисленное за отчетный период	5 578	-
Отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР), в том числе:	(6 090)	310
резерв начисленный на отложенный налоговый актив	-	-
пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	1 148	-
Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)	(6 090)	310

12 июля 2024 года Президентом Российской Федерации подписан Федеральный закон №176-ФЗ, который предусматривает ряд изменений налоговой системы

России, включая повышение налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило (246) тыс. руб. и 1 394 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 1 148 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 год пересчет отложенных налогов отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

На конец отчетного периода в Обществе формируется перечень отложенных налоговых активов, которые должны признаваться в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки оценивается уполномоченными службами Общества по каждой позиции сформированного перечня.

Итоговая величина резерва определяется как сумма начислений по всем позициям перечня, по которым степень вероятности получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, оценивается как низкая, или срок возможного использования не определен, в размере 100 процентов суммы, соответствующих отложенных налоговых активов.

Если на конец отчетного периода итоговая оценка вероятности получения налогооблагаемой прибыли изменится на высокую, восстановление резерва осуществляется за счет финансового результата Общества. При подтверждении неполучения налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки, списание отложенного налогового актива осуществляется за счет созданного резерва.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество разделяет денежные потоки организации на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в зависимости от характера операций, с которыми они связаны:

- денежные потоки от текущих операций связаны с формированием прибыли от продаж;
- денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций;
- денежные потоки от операций, связанных с привлечением финансирования, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств Общества, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций;
- если денежные потоки не могут быть однозначно классифицированы, они отражаются в отчете о движении денежных средств как денежные потоки от текущих операций.

Общество представляет свернуто следующие денежные потоки:

- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;
- денежные потоки, связанные с выдачей и возвратом займа в рамках кэш-пулинга, в связи с быстрым оборотом и коротким сроком возврата денежных средств.

В соответствии с Учетной политикой и п.6 ПБУ 1/2008 (принцип рационального ведения бухгалтерского учета) Общество не применяет требование п. 16 ПБУ 23/2011 в части свернутого отражения в отчете о движении денежных средств сумм налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Суммы налога на добавленную стоимость, полученные от покупателей и заказчиков и уплаченные поставщикам и подрядчикам отражаются в отчете о движении денежных средств вместе с суммой соответствующего платежа (поступления). Расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в составе денежных потоков от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств потоки денежных средств, связанные с предоставлением и возвратом займов выданных, включая беспроцентные займы, отражаются в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

В соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств Общества за 2024 год были отражены следующие денежные потоки по договорам аренды:

- в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» - уплата платежей по договорам, по которым не признано обязательство по аренде по ФСБУ 25/2018, а именно, по договорам аренды, по которым срок не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды в сумме 1 459 тыс. руб.

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам уменьшены на сумму поступлений от возврата предоставленных займов в рамках кэш пулинга на сумму 2 963 тыс. руб.

Таблица 10 Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3
Прочие поступления – всего:	303	141
поступления от возврата НДС	303	141

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИЯМ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

К связанным сторонам Общества относятся:

- Юридическое и (или) физическое лицо, которое контролирует или оказывает значительное влияние на Общество;
- Юридическое лицо, которое контролируется или на него оказывается значительное влияние Обществом;
- Общество и юридическое лицо, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

ПАО «ГМК «Норильский никель» владеет прямо или косвенно более 50 процентов уставного капитала ООО «Центр развития палладиевых технологий» и является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Общество пересмотрело порядок раскрытия информации по операциям со связанными сторонами, определены следующие категории связанных сторон: основное общество, прочие связанные лица.

Таблица 11 Информация по связанным сторонам (операции) (тыс. руб.)

Операции Общества со связанными сторонами	Реализация продукции, товаров, работ, услуг, прочие доходы, без НДС	Приобретение продукции, товаров, работ, услуг, с НДС	Выдача займов, включая проценты	Приобретение акций/долей в УК, вклады в имущество	Реализация внеоборотных активов, без НДС	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением) с НДС	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2024 год								
Основное общество/участник	-	1 919	3 382	3 300	-	-	-	-
Прочие связанные лица	-	1 247	-	1 639 159	-	-	-	-
Итого	-	3 166	3 382	1 642 459	-	-	-	-
2023 год								
Основное общество/участник	-	4	1 206	999	-	-	-	-
Прочие связанные лица	-	1 472	-	-	-	-	-	-
Итого	-	1 476	1 206	999	-	-	-	-

Таблица 12 Информация по связанным сторонам (задолженность) (тыс. руб.)

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
Сумма задолженности по займам, выданным Обществом связанным сторонам, включая проценты по займам			
Основное общество/участник	669	324	975
Итого	669	324	975
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество/участник	327	1	-
Прочие связанные лица	1 697 443	104	38
Итого	1 697 770	105	38

В 2024 году Общество не осуществляло списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

Таблица 13 Информация о денежных потоках с основным обществом, дочерними и зависимыми Обществами (тыс. руб.)

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом, участником	
	За 2024г.	За 2023г.
1	2	3
Платежи - всего, в том числе:	1 593	3
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	1 593	3
Поступления - всего, в том числе:	76	692
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	-	655
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	76	37
Платежи - всего, в том числе:	(316)	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(309)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(7)	-
Поступления - всего, в том числе:	3 300	999
денежных вкладов собственников (участников)	3 300	999

В составе информации о связанных сторонах Общество раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относится: генеральный директор организации.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату и премии за год, закончившихся 31 декабря 2024 года, составило 208 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года - 235 тыс. руб.). Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Центр развития палладиевых технологий», которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год не установлено.

Представитель организации



Л.В. Вильгельм

по доверенности № 23-15/ОЦО/ЦРПТ от 22.06.2023 г.

« 21 » февраля 2025 г.