# ПОЯСНЕНИЯ
## к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики Общества с ограниченной ответственностью «ЕНИСЕЙИНВЕСТ»
## за 2024 год

# Оглавление

**1. Основные сведения ..... 4**

Общая информация ..... 4

Основные виды деятельности ..... 4

Структура уставного капитала, основные участники ..... 4

Информация об органах управления ..... 4

Сведения о численности работающих ..... 5

**2. Основа представления информации в отчетности ..... 5**

Основы формирования данных отчетности ..... 5

Допущение о непрерывности деятельности. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п. 20 ПБУ 1/2008) ..... 6

Неопределенность оценочных значений ..... 6

Факты неприменения правил бухгалтерского учета. ..... 6

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год ..... 7

Организация и формы бухгалтерского учета ..... 7

Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п. 5 ПБУ 1/2008 (п.19 ПБУ 1/2008) ..... 7

Вступительные и сравнительные данные ..... 7

Активы и обязательства в иностранной валюте ..... 7

**3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности ..... 7**

Основные средства ..... 7

Аренда ..... 9

Незавершенное строительство ..... 10

Нематериальные активы ..... 10

Материально – производственные запасы ..... 11

Незавершенное производство и готовая продукция ..... 12

Финансовые вложения ..... 13

Расчеты с дебиторами и кредиторами ..... 13

Эквиваленты денежных средств ..... 14

Порядок учета кредитов и займов ..... 14

Учет имущества забалансом ..... 15

Порядок формирования доходов ..... 15

Порядок формирования расходов ..... 16

Инвентаризация имущества и обязательства ..... 16

События после отчетной даты ..... 16

Информация по сегментам ..... 16

Информация о связанных сторонах ..... 16

Изменение оценочных значений. Оценочные обязательства ....17
**4. Пояснения по статьям баланса ....17**
Нематериальные активы ....17
Основные средства....17
Незавершённое строительство ....17
Запасы....17
Дебиторская и кредиторская задолженность ....17
Финансовые вложения ....18
Денежные средства и денежные эквиваленты ....18
Уставный капитал ....18
Резервный капитал....18
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)....18
Кредиты и займы....19
Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам....19
Условные активы и обязательства ....19
**5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах ....19**
Доходы по обычным видам деятельности ....19
Расходы по обычным видам деятельности ....19
Прочие доходы и расходы....20
Налог на прибыль....20
**6. Пояснения к отчету о движении денежных средств ....20**
**7. Пояснения к отчету об изменениях капитала....20**
**8. Операции со связанными сторонами ....21**
(6). Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.....21
**9. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. ....22**
**10. Информация о затратах на модернизацию и инновации производства....22**
**11. События после отчетной даты ....22**
**12. Обеспечение обязательств выданные по состоянию на 31.12.2024 г.....23**
**13. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности ....23**
**14. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества ....23**
**15. Информация о затратах на энергетические ресурсы ....27**
**16. Информация о концессионных соглашениях (при наличии) ....27**
**17. Информация по прекращаемой деятельности ....27**
**18. Иная информация. ....27**

**Числовые показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное.**

## 1. Основные сведения

### Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ЕНИСЕЙИНВЕСТ», в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ЕНИСЕЙИНВЕСТ»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «ЕНИСЕЙИНВЕСТ».

Дата государственной регистрации 19.11.2004 г.

Наименование органа, зарегистрировавшего создание юридического лица: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Центральному району г. Красноярска Красноярского края.

ИНН 2466123668
КПП 246601001
ОГРН 1042402974844
ОКПО 75790741
ОКВЭД 2 82.99
ОКОПФ / ОКФС 12300 / 16

Юридический и почтовый адрес: 660017, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Урицкого 124б

Наличие дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений (филиалы и представительства ):

Отсутствуют

### Основные виды деятельности

Основными видами деятельности за отчетный период Общества являются: деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки.

Общество осуществляет нелицензионные виды деятельности.

### Структура уставного капитала, основные участники

Сведения о размере Уставного капитала 20 тыс. руб.

Единственным участником Общества является:

- Черкасов Борис Алексеевич, владеет 100% долей.

### Информация об органах управления

ФИО руководителя организации: Михаил Владимирович Гусак (назначение с 30.01.2012 г. решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ЕНИСЕЙИНВЕСТ» протокол № б/н от 27.01.2012 г. на срок - бессрочно).

ФИО главного бухгалтера: Галина Геннадьевна Малиновская

Члены Совета директоров: отсутствует, так как Уставом Общества не

предусмотрено.

Члены Ревизионной комиссии: отсутствует, так как Уставом Общества не предусмотрена ревизионная комиссия.

**Сведения о численности работающих**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| *На 31.12.2024* | *На 31.12.2023* |
|---|---|
| 1 | 1 |

Среднесписочная численность работников за отчетный период составила 1 человек.
Размер вознаграждений, начисленных персоналу в 2024 году (краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты): 839 тыс. руб.
Начисленная оплата труда за отчетный период – 839 тыс. руб.
Начисленный налог на доходы физических лиц – 153 тыс. руб.
Начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды – 186 тыс. руб.
Средняя заработная плата одного работника составляет 35 тыс. руб. в месяц.

## 2. Основа представления информации в отчетности

**Основы формирования данных отчетности**

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

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2024;
- отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- отчет о движении денежных средств за 2024 год года;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год (далее Пояснения).

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 09.01.2023 г., с изменениями от 27.12.2023 г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества на 2024 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна

оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Корректировка входящих остатков не проводилась.

В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснения к ним.

В отчете о движении денежных средств платежи страховых взносов по единому тарифу и НДФЛ отражены в составе платежей на оплату труда.

Наличие имущества и обязательств подтверждено результатами их инвентаризации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5% или 5% от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовый результат.

Бухгалтерский учёт ведётся организацией самостоятельно. Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ООО «ЕНИСЕЙИНВЕСТ» (далее – Общество).

Бухгалтерский учёт финансово-хозяйственных операций ведётся на счетах синтетического и аналитического учёта в соответствии с планом счетов, утверждённым Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

**Допущение о непрерывности деятельности. Существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности (п. 20 ПБУ 1/2008)**

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности к выпуску руководство не имеет никаких намерений ликвидировать Общество или существенно сокращать масштабы деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

В связи с этим п. 20 ПБУ 1/2008 является неприменимым в отчетном периоде, и, следовательно, отсутствую основания для описания существенной неопределенности в данных пояснениях.

**Неопределенность оценочных значений**

Допущений в отношении будущих событий, а также, иных источников неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе, существенный риск возникновения и необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года нет.

**Факты неприменения правил бухгалтерского учета.**

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

**Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год**

Общество планирует вносить изменения в учетную политику на 2025 год, в связи с применением ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

**Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в ООО «ЕНИСЕЙИНВЕСТ» ведется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С Комплексная автоматизация 3.0 (1С:Предприятие 8.3) (8.3.166.17) .

Организация создаёт регистры бухгалтерского учёта на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

Организация использует типовые формы бухгалтерской отчётности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

Обществом не применялись досрочно Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

**Допущения при формировании учетной политики, отличные от принятых п. 5 ПБУ 1/2008 (п.19 ПБУ 1/2008)**

Общество соблюдает допущения, установленные п. 5 ПБУ 1/2008, и иных допущений нет.

**Вступительные и сравнительные данные**

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного года сформированы без корректировок данных бухгалтерского баланса на конец предыдущего года и года, предшествующего предыдущему.

**Активы и обязательства в иностранной валюте**

Общество не имеет обязательств, выраженных в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте в отчетном периоде не производились.

## 3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

**Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Общество применяет ФСБУ 26/2020 перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Порядок отнесения объектов к основным средствам

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», а именно:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или

оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создан.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый учет.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, определяемой как разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определятся исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

Последующая оценка

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия по приему основных средств и утверждает генеральный директор при принятии объекта к учету, в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость

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

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Оценка ликвидационной стоимости осуществляется при принятии объекта основного средства на основании оценки ожидаемых поступлений от выбытия основного средства. Такую оценку осуществляет генеральный директор Общества. Оценка ликвидационной стоимости не производится по малоценным основным средствам, а также по любым основным средствам стоимостью менее 1 млн. руб. Существенной суммой от выбытия объекта основного средства считается сумма не менее 10% от первоначальной стоимости основного средства.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Обесценение

Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода.

Срок полезного использования объектов основных средств в 2024 г. не пересматривался по причине отсутствия объектов основных средств.

Общество применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020 с 2022 г., и применят перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандартов, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

**Аренда**

Учет объектов бухгалтерского учета при получении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018).

По каждому договору аренды арендатор единовременно признал на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. В этих целях, стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

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

**Незавершенное строительство**

В составе незавершенного строительства отражены затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

В отчетном периоде такие операции отсутствовали.

**Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ПБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. №86н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется на дату принятия их к бухгалтерскому учету и исходя из способа их поступления в Общество.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками).

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, полученных в обмен на другое имущество, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.

При невозможности установить стоимость выбывающих ценностей, Общество определяет стоимость поступающих ценностей, исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты нематериальных активов.

Срок полезного использования определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

• срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;

• ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

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

Амортизационные начисления начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания. Начисление амортизации производится с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов» линейным способом (за исключением деловой репутации) исходя из срока полезного использования, который указывается в акте приемки-передачи нематериальных активов в эксплуатацию, оформленным с использованием формы ОС-1, а также в карточке учета нематериальных активов формы НМА-1.

**Материально – производственные запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

В составе статьи «Запасы» бухгалтерского баланса отражаются материально-производственные запасы (МПЗ), товары в пути, иные виды запасов.

МПЗ, используемые при оказании услуг, выполнении работ, товары отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства, по доставке товаров до местонахождения Общества, а также с учетом затрат по доведению МПЗ до состояния, пригодного к использованию.

Общехозяйственные расходы не включаются в стоимость приобретаемых МПЗ за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.

Оценка МПЗ при их списании по направлениям расходования осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ в производство (ФИФО).

Приобретенные строительные материалы, которые предназначены для будущего строительства, модернизации, дооборудования и т.д., то есть в результате которых в будущем будет получен внеоборотный актив, не признаются запасами, а учитывается в составе прочих внеоборотных активов, как не соответствующие определению ФСБУ 5/2019.

Условием признания активов в качестве МПЗ является их использование в течение периода, не превышающего 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, либо намерение Общества реализовать указанные активы.

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т.д.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, кроме незавершенного производства и готовой продукции. Фактическая себестоимость

определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление. Перечень фактических затрат определен п. 11 ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При
этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

**Незавершенное производство и готовая продукция**

Оказываемые услуги не формируют незавершенное производство и не предполагают выпуск готовой продукции.

**Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям относятся депозиты, срок возврата которых на последнюю отчетную дату более 3 месяцев. Депозиты не отвечающие указанному критерию признаются денежными эквивалентами.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков обесценения. Признаками обесценения таких финансовых вложений, как процентные займы (выданные) является высокая степень вероятности невозврата займа (более 60 %). Имеющаяся у организации задолженность по выданному займу имеет высокую степень невозврата. На конец отчетного года создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Разделение финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные производится исходя из срока их погашения по действующим на отчетную дату договорам. Реклассификация долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные производится, когда срок погашения истекает в течение 365 дней после отчетной даты в соответствии с условиями соответствующих договоров.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

**Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность, по которой платежи ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе краткосрочной.

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

На основании письменного распоряжения руководителя общества, реклассификация задолженности не производится.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся в состав прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы. Условия формирования резерва по сомнительным долгам раскрыты с разделе «Изменение оценочных значений».

В табличной форме «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раскрываются данные по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности в табличной форме «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Эквиваленты денежных средств**

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». При этом руководством Общества приняты следующие правила формирования данных в Отчете о движении денежных средств:

• денежные потоки от депозитных операций отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто исходя требования рациональности.

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения не более до 3 месяцев и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

**Порядок учета кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».

Признание в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором эти затраты были произведены.

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.

**Учет имущества забалансом**

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов. В целях обеспечения контроля за: сохранностью таких объектов при списании в производство или эксплуатацию, а также соблюдения сроков использования, организуется их забалансовый учет.

При поступлении неоплаченных запасов, по которым переход права собственности осуществляется по моменту оплаты (в соответствии с условиями договора), такие материально-производственные запасы должны учитываться за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». После оплаты и перехода права собственности на полученные материально-производственные запасы, они учитываются в общеустановленном порядке на счетах учета материально-производственных запасов.

На забалансовом счете 002 также учитывается оборудование, поступившее на склад, на которое в соответствии с условиями договоров право собственности переходит после выполнения пуско-наладочных работ и приемки оборудования по качеству.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

**Порядок формирования доходов**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

1) имеется право на получение выручки;

2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;

3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;

4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

По краткосрочным договорам доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на товары;

- последний день месяца по оказанным услугам и выполненным работам, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Выручка за 2024 год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи».

**Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально основной заработной плате и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

**Инвентаризация имущества и обязательства**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

**События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

**Информация по сегментам**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по географическим сегментам не осуществляется, в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н .

**Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету

«Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

**Изменение оценочных значений. Оценочные обязательства**

Изменение оценочных значений отражается в соответствии с ПБУ 21/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.101.2008 № 106н.

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании результатов инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату на основе оценки риска ее не погашения. В соответствии с принятой учётной политикой сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность, если риск ее не погашения превышает 50%.

Оценка дебиторской задолженности на предмет сомнительной производится на последнюю отчетную дату на основании ПБУ 21/2008. Имеющаяся у организации дебиторская задолженность признана сомнительной, в учете сформирован резерв по сомнительным долгам.

Оценочные обязательства сформированы по резерву на оплату отпусков. Резерв формируется с учетом страховых взносов.

## 4. Пояснения по статьям баланса

**Нематериальные активы**

В отчетных периодах нематериальные активы отсутствовали.

**Основные средства**

В отчетных периодах объекты основных средств отсутствовали.

**Незавершённое строительство**

В отчетных периодах объекты, признаваемые в составе незавершенного строительства отсутствовали.

**Запасы**

В отчетных периодах запасы отсутствовали.

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества и в Таблице .

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

| ***Вид налога, сбора*** | ***На 31.12.2024г.*** | | ***На 31.12.2023г.*** | |
|---|---|---|---|---|
| | ***Дебет*** | ***Кредит*** | ***Дебет*** | ***Кредит*** |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | | | | |
| Расчеты по налогу на УСН | | 2203 | | 1061 |
| Расчеты по ЕНС | | | | 46 |
| Отчисления на социальное страхование | | 17 | | 16 |
| **Итого:** | | 2220 | | 1123 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 25 280 тыс. рублей, в том числе:

тыс. руб.

| № счета | Контрагент | Операция | Сальдо на 31.12.2024 |
|---|---|---|---|
| 76.05 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | Начисленные проценты по договору займа | 25 280 |

В связи, с признанием дебиторской задолженности сомнительной, создан резерв в размере 100 % , на сумму 25 280 тыс. рублей. В балансе сомнительная задолженность и резерв по строке 1230 - отражены свернуто.

**Финансовые вложения**

Долговые ценные бумаги, по которым не определялась текущая рыночная стоимость отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения не передавались другим организациям или лицам (кроме продажи).

Займы выданные определяются по фактической стоимости.

Структура финансовых вложений представлена ниже:

| ***Наименование*** | ***На 31.12.2024, тыс. руб.*** |
|---|---|
| Паи и акции | 4 838 |
| **Итого финансовые вложения долгосрочные** | **4 838** |
| Займы выданные (процентные) | 59 500 |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | 59 500 |
| **Итого финансовые вложения краткосрочные** | 0 |

**Денежные средства и денежные эквиваленты**

Структура денежных средств представлена ниже (тыс. руб.):

| ***Наименование*** | ***На 31.12.2024*** | ***На 31.12.2023*** |
|---|---|---|
| Наличные в кассе | | |
| Средства на расчетных счетах | 258 | 273 |
| Средства на валютных счетах | | |
| Прочие денежные средства и переводы в пути | | |
| Денежные эквиваленты – депозит | 577 500 | 590 000 |
| **Итого:** | 577 758 | 590 273 |

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 тыс. руб.

**Резервный капитал**

В соответствии с федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», Общество не создает резервный фонд.

**Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

тыс. рублей

| *Наименование* | *На 31.12.2024* | *На 31.12.2023* | *На 31.12.2022* |
|---|---|---|---|
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 580 097 | 678 748 | 617 858 |
| Непокрытый убыток прошлых лет | | | |
| **Итого:** | 580 097 | 678 748 | 617 858 |

В 2024 г. были выплачены дивиденды в размере 130 000 тыс. рублей. При выплате удержан НДФЛ по ставке 13 % -650 тыс. рублей, по ставке 15 % -18 750 тыс. рублей.

**Кредиты и займы**

Отсутствуют.

**Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам**

Общество создает резерв на оплату отпусков. На 31.12.2024 г. резерв составляет 259 тыс. руб.

**Условные активы и обязательства**

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К ним Обществом отнесены:

- выданные гарантии;
- обеспечения, выданных Обществом в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций;
- залоги;
- обязательства по судебным искам, по которым невозможно предсказать исход решений (высокая неопределенность);
- и другие согласно требования ПБУ 8/01.

В отчетном периоде условные активы и обязательства отсутствовали

## 5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

**Доходы по обычным видам деятельности**

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключались.

Выручка от оказания услуг в отчетных периодах отсутствовала.

**Расходы по обычным видам деятельности**

Себестоимость от оказания услуг по обычным видам деятельности отсутствовала.

**Прочие доходы и расходы**

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто.

| Наименование доходов и расходов | *За 2024 год* | | *За 2023 год* | |
|---|---|---|---|---|
| | *Доходы* | *Расходы* | *Доходы* | *Расходы* |
| Расходы на услуги банка | | (27) | | (25) |
| Пени по ЕНП | | (4) | | |
| Подарки сотрудникам | | (344) | | |
| Резерв под обесценение фин.вложений | | (59 500) | | |
| Резерв по сомнительным долгам | | (25 280) | | |
| | | | | |
| **Итого прочих доходов и расходов** | | **(85 155)** | | **(25)** |

**Налог на прибыль**

Основания для учета налога на прибыль в отчетных периодах отсутствовали, так как Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы).

## 6. Пояснения к отчету о движении денежных средств

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

| *Наименование* | *За январь-декабрь 2024 г* | *За январь-декабрь 2023 г* |
|---|---|---|
| | | |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года | 577 758 | 590 273 |
| т.ч расчетный счет (51 счет) | 258 | 273 |
| Депозитный счет (55 счет) | 577 500 | 590 000 |
| | | |
| **Итого:** | | |

Пояснения показателя раскрываются в связи, с изменением в 2023 году, в Учетной политике критерия отнесения краткосрочных депозитов, со сроком погашения менее 3 месяцев к денежным эквивалентам, отраженным в 2022 г., в составе финансовых вложений по строке 1240 Бухгалтерского баланса.

## 7. Пояснения к отчету об изменениях капитала

Уменьшение величины капитала по строке 3228 (Прочее) за 2023 г., отражает излишне начисленную сумму процентов по договору займа в размере 3 329 018,11 рублей. Существенная ошибка согласно учетной политике подлежит отражению в составе нераспределенной прибыли (убытка) без ретроспективного пересчета.

## 8. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015)):

1. Связанные стороны, находящиеся **под общим контролем (**Общество и юридическое лицо 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**)** в отчетных периодах отсутствовали.

2. Перечень связанных сторон Общества, представлен в таблице

| № п/п | Наименование связанной стороны | Характер отношений | Виды операций |
|---|---|---|---|
| 1 | ЧЕРКАСОВ Борис Алексеевич ИНН 770103173577 | Единственный участник ООО «ЕнисейИнвест» (бенефициар) | Выплата дивидендов |
| 2 | ООО «Развитие сервис-К» | Генеральный директор Гусак Михаил Владимирович | Операции отсутствовали |
| 3 | ООО «Развитие+» | Генеральный директор Гусак Михаил Владимирович | Операции отсутствовали |

2. К связанным сторонам, **контролирующим Общество** (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции**) деятельность Общества**:

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. состав учредителей:
- Черкасов Борис Алексеевич 100% .

3. К связанным сторонам, **оказывающие значительное влияние на деятельность другого Общества** (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

отсутствуют

4. К связанным сторонам, **которые контролирует Общество** (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции**) относятся**:

отсутствуют

5. К связанным сторонам, **на деятельность которых оказывает значительное влияние Общество** (имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его) относятся:

отсутствуют

## 6. Связанные стороны: ключевой управленческий персонал.

К ключевому управленческому персоналу относится руководитель организации. Краткосрочное годовое вознаграждение руководителя за 2024 год с учетом налогов и страховых взносов составило – 491 тыс. руб., в том числе :

- оплата труда – 404 тыс. руб.,
- страховые взносы – 87 тыс. руб.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Общество не выплачивало в 2024 году долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;
- иные долгосрочные вознаграждения.

## 9. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Общество не является акционерным, в связи с чем, не раскрывает размер прибыли, приходящейся на одну акцию.

## 10. Информация о затратах на модернизацию и инновации производства

В бухгалтерской отчетности организации при раскрытии информации о сумме затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам раскрывается информация о затратах, связанных с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

10.1.1. Нематериальные активы, НИОКР.
Отсутствует

10.1.2. Основные средства.
Отсутствует

В течении 2024 года Общество не осуществляло финансирование капитальных вложений производственного назначения и не вводило в эксплуатацию объектов материальных активов в размере.

## 11. События после отчетной даты

В 2024 году на фоне СВО действовал комплекс экономических и геополитических факторов. Несмотря на эти негативные факторы, деятельность общества не приостанавливалась, COVID-19 и СВО не оказали негативного влияния на деятельность в 2024 году. Руководство общества считает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать существенного влияния на деятельность общества в будущем.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и СВО. Полагаем, что данная ситуация не окажет существенного влияния на соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества. Общество подтверждает, что данные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности (финансовые и нефинансовые), которые могут негативно повлиять на способность Общества достигать своих целей, отсутствуют.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2024 год, отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату Общество не располагает сведениями о фактах хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

## 12. Обеспечение обязательств выданные по состоянию на 31.12.2024 г.

Обеспечение обязательств выданные отсутствуют.

## 13. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

У Общества в отчетном периоде не произошло чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности.

## 14. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут в значительной мере влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

**Мировые риски**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

**Страховые и региональные риски**

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на

Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества**.**

**Изменение процентной ставки**

Волатильность учетной ставки Центрального банка Российской Федерации в 2024 году и ее рост не оказывает негативного влияния на деятельность Общества.

**Финансовые риски**

Финансовые риски включают в себя:

*рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.*

*Рыночные риски* связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие рыночные риски:

• рост процентных ставок;

• неблагоприятное изменение валютных курсов.

Инфляционные риски оказывают влияние на себестоимость услуг, так как рост инфляции может привести к её увеличению.

*Валютные риски*. Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

*Кредитные риски* связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

В частности, раскрывается информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима. Раскрывается также информация о положении дебитора - его дееспособности (для заемщиков - физических лиц), правоспособности, деловой репутации, наличии или отсутствии полученного обеспечения, финансовом состоянии дебитора на отчетную дату (даты), его способность получать доходы в будущем, возможностях привлечения дополнительного финансирования, о суммах выданных

поручительств (с учетом финансового положения лица, за которое поручилась организация, вероятности неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обеспеченного поручительством организации обязательства). Обособленно приводится максимальный размер потенциального кредитного риска и методика его определения.

| ***Наименование показателя*** | ***Номинальная стоимость*** | ***Сформированный резерв под обесценение*** | ***Балансовая стоимость*** | ***Обеспечения, гарантии*** |
|---|---|---|---|---|
| Финансовые вложения, в т.ч.: | | | | |
| - доли участия, акции | 4 838 | | 4 838 | |
| - займы выданные | 59 500 | 59 500 | 0 | |
| Иные финансовые активы: | | | | |
| - денежные средства; | 258 | | 258 | |
| - депозиты; | 577 500 | | 577 500 | |
| - дебиторская задолженность; | 25 280 | 25 280 | 0 | |

*Риск ликвидности* связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

В отчетном периоде долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует

| ***Финансовые обязательства краткосрочные:*** | ***Сумма задолженности*** | ***Срок погашения*** | | | ***Обеспечения выданные*** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ***До 30 дней*** | ***30-90*** | ***Свыше 90 дней до года*** | |
| Краткосрочные кредиты и займы | | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 2 220 | 2 220 | | | |

Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Например, могут выделяться следующие временные интервалы: не более одного месяца, от одного месяца до трех месяцев, от трех месяцев до одного года, от одного года до трех лет, свыше трех лет. При этом, если у контрагента имеется право выбора срока оплаты, обязательство включается во временной интервал исходя из наиболее ранней даты, на которую у организации может быть истребован платеж. Например, финансовое обязательство, которое организация должна погасить по первому требованию, включается в самый ранний временной интервал.

Приводится информация о приведенной стоимости финансовых обязательств, об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, на отчетную дату. Раскрывается информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов.

**Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

*Валютные риски*. Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

**Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

**Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, по-прежнему могут оказывать значительное влияние на деятельность Общества в связи со значительным объемом отгрузок продукции на внешние рынки.

Для минимизации риска увеличения себестоимости продукции и снижения рентабельности деятельности планируется изменение ценовой политики и ассортимента реализуемой продукции.

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

**Технико-производственные риски**

В данную группу вошли риски, способные оказать влияние на своевременность завершения и полноту выполнения работ. Основные риски данной группы:

- выход из строя оборудования;
- производственные простои, связанные с наступление аварийных ситуаций;
- иные.

Для снижения рисков данной группы в Обществе проводятся мероприятия по обучению персонала, комплексные мероприятия по обеспечению техники безопасности и снижению травматизма.

**Социальные риски**

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

• риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
• риск недостаточности квалифицированного персонала

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

**Правовые риски** связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

Так как Общество осуществляет деятельность только на территории РФ, то рассматриваются только внутренний регион.

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

• несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;

• правовые ошибки при осуществлении деятельности.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

**Репутационные риски**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать негативное воздействие.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Руководство Общество полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

В целом за рассматриваемый период влияние рисков на деятельность Общества было несущественным благодаря работе по управлению рисками и минимизации их влияния.

## 15. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в 2024 году отсутствовали.

## 16. Информация о концессионных соглашениях (при наличии)

ПЗ-2/2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению».

Концессионное соглашение отсутствует.

## 17. Информация по прекращаемой деятельности

На момент составления данных пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год в Обществе отсутствует информация о существенных событиях, раскрытие информации о которых обязательно в соответствии с требованиями ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

## 18. Иная информация.

В отчетном периоде в ООО «ЕНИСЕЙИНВЕСТ» не получало государственную помощь, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Генеральный директор М.В. Гусак

«31 » января 2025 г.