

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Проминвестфонд»**

**Пояснения  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
за 2024 год**

г. Чебоксары

## Содержание

<b>1</b>	<b>Сведения об организации.</b>	<b>4</b>
1.1	Правовой статус организации.	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.	4
1.3	Сведения о наиболее крупных акционерах по состоянию на 31.12.2024 года.	4
1.4	Сведения о структуре управления.	4
1.5	Сведения об основных видах деятельности.	5
<b>2</b>	<b>Основные принципы учетной политики.</b>	<b>5</b>
2.1	Учет основных средств.	5
2.2	Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.	6
2.4	Оценочные обязательства.	8
2.5	Учет расчетов по налогу на прибыль.	8
2.6	Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.	8
2.7	Изменения, вносимые в учетную политику предприятия на год, следующий за отчетным годом.	9
2.15	Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.	10
<b>3</b>	<b>Бухгалтерская отчетность.</b>	<b>10</b>
3.1	Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.	12
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).	12
	Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.	12
3.1.2	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса).	12
3.1.4	О финансовых вложениях.	12
3.1.5	Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса).	12
3.1.6	О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).	13
3.1.7	Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса).	14
3.1.9	О нераспределенной прибыли.	14
3.1.10	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).	15
3.1.11	О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса).	17
3.1.12	Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса).	18
3.1.13	О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.	19
3.1.14	Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).	19
3.1.15	Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса).	19
3.1.15.1	Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.	19
3.1.15.2	Информация об условных активах и обязательствах.	19
3.1.15.3	Информация о прекращаемых операциях.	19
3.1.16	Обеспечения выданные и полученные.	20
3.2	Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.	21
3.2.1	О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).	21
3.2.2	О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).	21
3.2.3	О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).	22
3.2.4	О составе управленческих расходов (стр.2220 Отчета о финансовых результатах).	22
3.2.5	Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).	23
3.2.6	О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).	23
3.2.7	О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).	23
3.2.8	О составе прочих доходов и расходов.	24
3.2.8.1	Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.	27
3.2.8.2	Информация о текущих расходах на экологию.	27
3.2.9	Отложенный налог на прибыль.	27
3.2.10	О базовой и разводненной прибыли на акцию.	27
3.2.11	О существенных изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2024 г.	27
3.3	Информация о показателях отчета о движении денежных средств.	27
3.4	Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.	28
3.5	Информация о совместной деятельности.	29
3.6	Информация о связанных лицах.	29
	Вознаграждения не начислялись и не выплачивались.	29
3.7	Информация о государственной помощи.	29

3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода .....	29
3.9. Информация о событиях после отчетной даты. ....	29
3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики .....	31
<b>4      Дополнительная информация .....</b>	<b>31</b>
4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности. ....	31
4.2. Риски хозяйственной деятельности. ....	31
4.2.1. Рыночный риск .....	32
4.2.1.1. Валютный риск .....	33
4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок .....	33
4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности .....	33
4.2.2.1. Банковские депозиты .....	33
4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	34
4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски. ....	34
<b>5      Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.....</b>	<b>35</b>

## 1 Сведения об организации.

### 1.1 Правовой статус организации.

#### Общество с ограниченной ответственностью «Проминвестфонд»

Дата государственной регистрации: 28.09.2021

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

*Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары*

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице в отношении юридического лица внесена запись о создании:

основной государственный регистрационный номер: 1212100007085

дата регистрации: 28.09.2021

выдано налоговым органом: *Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары*

Место нахождения Общества: *Чувашия Республика – Чувашия, город Чебоксары*

Адрес Общества: *428022, Чувашия Республика – Чувашия, город Чебоксары, проспект Мира, дом 1, литер 4, помещение 205.*

За период 2023 и 2024 годы среднесписочная численность работников Компании составила 0.75 человек.

### 1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

Таблица 1.2.1

№пп	Наименование филиала (представительства)	Сведения о месте нахождения		Дата начала деятельности
		Адрес в соответствии с Уставом	Фактическое место нахождения	
-	-	-	-	-

Филиалов и представительств у Общества не имеется.

### 1.3 Сведения о наиболее крупных акционерах по состоянию на 31.12.2024 года.

У Общества имеется единственный участник - Водопьянов Андрей Валентинович, владеющее 100% долей, составляющих уставный капитал ООО «Проминвестфонд».

Доли государства в уставном капитале не имеется.

### 1.4 Сведения о структуре управления.

В соответствии с Уставом Общества органами управления являются:

- высший орган Общества (Общее собрание акционеров);
- коллегиальный орган Общества (Совет директоров);
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Решением единственного акционера Общества решено Совет директоров Общества не избирать. В соответствии с положениями Устава Общества функции Совета директоров осуществляет Общее собрание акционеров Общества.

Генеральным директором Общества с 28.12.2021 года является *Заиченко Алексей Александрович*.

## 1.5 Сведения об основных видах деятельности.

В 2024 году ООО «Проминвестфонд» не осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

Основным видом деятельности Компании, согласно Уставу, является:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1	70.10.1	Деятельность по управлению финансово – промышленными группами и холдинг - компаниями

К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.

## 2 Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2024 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета. При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2024 г.

### 2.1 Учет основных средств.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по следующим критериям:

Критерии признания основного средства:

- а) актив имеет материально-вещественную форму;
- б) актив 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;

в) актив 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.

В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющий стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Основные средства классифицируются по следующим видам и группам:

- Земля;
- Здания;
- Сооружения и передаточные устройства;
- Машины и оборудование;
- Транспортные средства;
- Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования;
- Офисное оборудование;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Объекты природопользования;
- Инвестиционная недвижимость
- Другие виды основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Сроком полезного использования основного средства считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Общество не производит переоценку основных средств.

Общество ежегодно проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке. Предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В бухгалтерском учете суммы обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости и амортизации этого объекта и не изменяют их.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для представления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционная недвижимость. Первоначальное признание и последующий учет инвестиционной недвижимости осуществляется по исторической стоимости приобретения, включая напрямую связанные с приобретением расходы. Данный подход применяется ко всем объектам инвестиционной недвижимости. Методы и сроки амортизации объектов инвестиционной недвижимости не отличаются от методов и сроков амортизации объектов основных средств.

## 2.2 Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является объект или однородная совокупность финансовых вложений (напр., пакет акций одной серии и выпуска, пакет облигаций одной серии и выпуска и т.п.) в зависимости от порядка приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец каждого квартала и на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату по сравнению с предыдущей корректировкой отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, и в бухгалтерской

отчетности за минусом резерва обесценения.

Приобретенные права требования по стоимости ниже номинальной стоимости приобретенных прав отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по фактическим затратам на приобретение по каждой операции приобретения финансовых вложений.

Финансовый результат от выбытия, принадлежащих Обществу имущественных прав (в том числе прав требования), учтенных в составе финансовых вложений определяется в отдельности по каждой операции уступки прав требования, выбытия имущественных прав и в зависимости от вида имущественных прав. По каждой такой отдельной операции выбытия имущественных прав определяются доходы от выбытия и/или уступки, цена приобретения уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах. По операциям частичного выбытия имущественных прав (в том числе прав требования, долей в уставном капитале) на дату операции выбытия в составе расходов признается пропорциональная часть затрат на приобретение выбывающих прав требования) из общей суммы фактических затрат на приобретение таких прав.

Стоимость выбывающих ценных бумаг, которые не переоценивались исходя из текущей рыночной стоимости, устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (способ ФИФО).

Предоставленные Обществом займы квалифицируются в составе:

- финансовых вложений – процентные займы;
- дебиторской задолженности - беспроцентные займы.

Причитающиеся к получению проценты (дисконт) по долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Проценты, предусмотренные условиями договора займа, прекращают начисляться, если в отношении должника введена процедура банкротства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы, учитываемые на счетах учета финансовых вложений:

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,

- Депозитные вклады
- Депозитные вклады в валюте

### 2.3 Доходы и расходы Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества, считаются прочими доходами.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- реализация товаров, работ, услуг;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, секреты производства и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности);
- другие осуществляемые виды деятельности, если поступления от них составляют не менее 5% от общей суммы выручки.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг.

Расходы на продажу, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся:

- расходы на содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются на счет учета продаж (субсчет «Расходы на продажу»), за исключением расходов по нерезализованным товарам

Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются на управленческие расходы периода.

## 2.4. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, по которым вероятность оттока экономических выгод ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- иные обязательства, соответствующие критериям.

## 2.5 Учет расчетов по налогу на прибыль.

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество применяет учет расчетов по налогу на прибыль с использованием балансового метода.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

## 2.6 Изменения, внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики отражены в разделе 3.10 Пояснений к бухгалтерской отчетности.

№ пп	Причина внесения изменения (-применение нормативного правового акта впервые, -изменение нормативного правового акта, - изменение способов ведения бухгалтерского	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перспективно, описание отражения изменений)

	учета)		
-	-	-	-

2.7. Изменения, вносимые в учетную политику предприятия на год, следующий за отчетным годом.

№ пп	Причина внесения изменения	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перспективно, описание отражения изменений)
1	Обязательное применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	<p>В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется независимо от срока её погашения.</p> <p>Авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.</p> <p>В случае, если срок погашения дебиторской задолженности более 12 месяцев после отчетной даты (не соответствует критерию обычного операционного цикла), то такая задолженность отражается в составе прочих внеоборотных активов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность представляется с подразделением в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную.</p> <p>Кредиторская задолженность представляется в виде краткосрочного обязательства, если выполняется одно из следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязательство подлежит погашению в течении двенадцати месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);</li> <li>- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения);</li> <li>- отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.</li> </ul> <p>Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течении двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающей двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.</p> <p>Остальная кредиторская задолженность представляется как долгосрочная.</p> <p>Бухгалтерская отчетность Общества является завершающим этапом учетного процесса. В ней отражается с нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации, результаты хозяйственной и финансовой деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).</p> <p>В соответствии с требованиями закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» применяются формы (приведенные в приложении № 4 настоящей учетной политики), входящие в состав:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Бухгалтерский баланс;</li> <li>○ Отчет о финансовых результатах;</li> <li>○ Отчет об изменениях капитала;</li> <li>○ Отчет о движении денежных средств;</li> <li>○ Пояснения к бухгалтерской отчетности.</li> </ul> </li> </ul> <p>Решением учредителей/участников Общества, нашедшим отражение в Уставе Общества с целью актуализации информации, раскрытой в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествующей промежуточному отчетному периоду, установлен состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Бухгалтерский баланс;</li> <li>○ Отчет о финансовых результатах.</li> </ul>	Перспективно

	<p><b>Обязательное применение ФСБУ 28/2023 Инвентаризация</b></p>	<p>При проведении инвентаризации Общество руководствуется ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», который определяет порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.</p> <p>Проведение инвентаризации обязательно в случаях установленных частью 3 статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</li> </ul> <p>Инвентаризация проводится по состоянию на отчетную дату, за исключением активов, относящихся к основным средствам, нематериальным активам, капитальным вложениям, запасам, инвентаризация коорвх проводилась не ранее 1 октября отчетного года.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при передаче (возврате) активов экономического субъекта, имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении активов экономического субъекта. Инвентаризация проводится непосредственно перед передаче (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед отчуждением;</li> <li>- при смене работника, на которого возложена материальная ответственность;</li> <li>- при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады) (при коллективной (бригадной) материальной ответственности);</li> <li>- при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов.</li> </ul> <p>Инвентаризация проводится непосредственно по установлению такого факта. Инвентаризация проводится непосредственно по окончании соответствующего события;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;</li> <li>- при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования;</li> <li>- при ликвидации организации.</li> </ul> <p>Сроки проведения инвентаризации утверждаются Приказом руководителя Общества, которые не противоречат настоящей Учетной политике и положений п. 16 и 18 ФСБУ «Инвентаризация».</p> <p>Для проведения инвентаризации в подразделениях создаются инвентаризационные комиссии, состав которых назначается Распоряжением руководителя структурного подразделения.</p> <p>Результаты инвентаризации подразделений представляются в постоянно действующие инвентаризационные комиссии, состав которых утверждается приказом руководителя Общества. Не допускается включение в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, проверяемые этой комиссией.</p> <p>Порядок, правила проведения инвентаризации, утверждение результатов инвентаризации могут определяться Обществом в отдельных локальных нормативных актах Общества, положения которых не противоречат Федеральному закону «О бухгалтерском учете», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и настоящей учетной политике.</p>	<p><b>С 01.04.2025 года - перспективно</b></p>
--	---	--	--

2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.

Отсутствуют.

### 3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2013), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним сформированы в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с последующими изменениями и дополнениями, и утверждены в составе Учетной политики Общества.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в разделе 4.1 данных Пояснений.

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла бы в том случае, если бы предприятие не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о ее непрерывности.

3.1 Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.

3.1.1 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).

Нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.2 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса)

НИОКР на балансе Общества отсутствует.

3.1.3 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (стр.1150 и 1160 Бухгалтерского баланса)

Основные средства на балансе Общества отсутствуют.

3.1.4 О финансовых вложениях

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

3.1.5 Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы на балансе Общества отсутствуют.

3.1.6 О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса)

**Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности**

Таблица 3.1.6.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление в результате хозяйственных операций, в том числе причитающиеся штрафные санкции	выбыло		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	Создание (восстановление) резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					погашение	списание на финансовый результат/за счет резерва				
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность — всего</b>	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность — всего</b>	за 2023 г.	2	(-)	11 039	(11 039)	(-)	-	-	2	-
	за 2024 г.	2	(-)	2 210	(2 197)	(-)	-	-	15	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	13	(13)	(13)	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Прочая	за 2023 г.	2	(-)	11 039	(11 039)	(-)	-	-	2	-
	за 2024 г.	2	(-)	2 197	(2 184)	(-)	-	-	15	-
<b>Итого</b>	за 2023 г.	2	(-)	11 039	(11 039)	(-)	-	-	2	-
	за 2024 г.	2	(-)	2 210	(2 197)	(-)	-	-	15	-

## Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 3.1.8.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)
<b>Всего</b>	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-	-	-	-
Беспроцентные займы выданные	-	-	-	-	-	-
Прочая	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация о связанных лицах».

### 3.1.7 Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса)

Предоплаченные расходы на балансе Общества отсутствуют.

### 3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Изменения за отчетный период отсутствуют.

### 3.1.9. О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях *по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыта в разделе 3.2.*

3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса):

**Кредиты и займы (раскрытие информации о наличии и изменении величины обязательств по основному долгу и процентам)**

Таблица 3.1.10.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец года		
		Сумма основно го долга	Сумма процент ов	Возникло заемных обязательств, <b>всего</b>	в том числе			Погашено и/или прекра- щено заемных обяза- тельств, <b>всего</b>	в том числе		Перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные (из краткосрочных в долгосрочные)	Сумма основно го долга	Сумма процент ов	
					Сумма основно го долга	Сумма процент ов, отнесенн ых в прочие расходы	Сумма процентов, отнесенных в стоимость инвестицион ных активов		Сумма основно го долга	Сумма процент ов				
<b>Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего</b>	за 2023 г..	-	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего</b>	за 2023 г..	650	-	350	350	-	-	(1 000)	(1 000)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
Кредиты	за 2023 г..	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
Займы	за 2023 г..	650	-	350	350	-	-	(1 000)	(1 000)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
Облигационные займы	за 2023 г..	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
Векселя	за 2023 г..	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-	-	-	-

### Кредиты и займы (раскрытие информации по валюте и датам погашения)

Таблица 3.1.10.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Валюта обязательства	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
			Сумма основного долга	Сумма процентов	Включительно по отчетный год (до и в течение 2025 года)	В течение года после отчетной даты (2026 год)	В течение 2027 года	В течение 2028 года	В течение 2029 года и позже
<b>Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Кредиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Облигационные займы	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.11.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступление в результате хозяйственных операций, в т.ч. причитающиеся штрафные санкции	выбытие		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или из краткосрочной в долгосрочную)	
				погашение	списание на финансовый результат		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность — всего</b>	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность — всего</b>	за 2023 г.	12	1 173	(358)	(-)	-	827
	за 2024 г.	827	779	(1 411)	(-)	-	195
в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	7	98	(92)	(-)	-	13
	за 2024 г.	13	194	(193)	(-)	-	14
Авансы полученные	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
Задолженность перед персоналом организации	за 2023 г.	-	204	(204)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	204	(204)	(-)	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2023 г.	5	62	(62)	(-)	-	5
	за 2024 г.	5	62	(62)	(-)	-	5
Задолженность по налогам и сборам	за 2023 г.	-	809	(-)	(-)	-	809
	за 2024 г.	809	319	(952)	(-)	-	176
Прочие кредиторы	за 2023 г.	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-	-

## Просроченная кредиторская задолженность

Таблица 3.1.11.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
<b>Всего</b>	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Прочая	-	-	-

3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.10.1.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На начало года	
		Сумма	Удельный вес в сумме задолженности,%	Сумма	Удельный вес в сумме начисления,%	Сумма	Удельный вес в сумме уплаты,%	Сумма	Удельный вес в сумме задолженности,%
<b>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего</b>	за 2023 г.	5	100	61	100	(61)	(100)	5	100
	за 2024 г.	5	100	61	100	(61)	(100)	5	100
<b>Задолженность по налогам и сборам — всего</b>	за 2023 г.	-	-	835	100	(26)	(100)	809	100
	за 2024 г.	809	-	319	100	(952)	(100)	176	100
в том числе: налог на прибыль	за 2023 г.	-	-	373	38	(-)	(-)	373	39
	за 2024 г.	373	-	114	36	(487)	(51)	-	-
НДС	за 2023 г.	-	-	436	58	(-)	(-)	436	61
	за 2024 г.	436	-	179	56	(439)	(46)	176	-
Налог на доходы физических лиц	за 2023 г.	-	-	26	4	(26)	(100)	-	-
	за 2024 г.	-	-	26	8	(26)	(3)	-	-

Задолженность по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой налоговые обязательства и обязательства перед внебюджетными фондами Общества, начисленные в соответствии с налоговыми декларациями и расчетами за 2024 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством, наступит в 2025 году.

### 3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество не имеет распределяемой прибыли. За отчетные периоды дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

### 3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по состоянию на 31.12.2024 г:

- по стр.1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 0 тыс. руб.;

- по стр.1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств в размере 0 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка:

- в 2023 году равна 20%

- в 2024 году равна 20%

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

### 3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

#### 3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.

В Обществе отсутствуют обязательства по судебным разбирательствам и исполнительным производствам

#### 3.1.15.2 Информация об условных активах и обязательствах.

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

#### 3.1.15.3 Информация о прекращаемых операциях

За период 2024 года Общество не имело прекращаемых операций.

## 3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.

Таблица 3.1.16.2 (тыс.руб.)

**Обеспечение обязательств полученные**

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные — всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Поручительства	-	-	-
Залоги	-	-	-

**Обеспечение обязательств выданные\***

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов
Выданные — всего	-	-	-	-	1 311 843	-
в том числе:	-	X	-	X	1 311 843	X
Поручительства	-	-	-	-	-	-
Залоги	-	-	-	-	-	-

\* Поручительства раскрываются в размере оставшегося обязательства Заемщика перед бенефициаром по состоянию на отчетную дату, на основании данных справки Бенефициара

### 3.2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

#### 3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и п.1 ст.30 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена **выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг** за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

#### Раскрытие выручки по видам продаж

Таблица 3.2.1.1

Наименование показателя	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб..	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах:	-	-	-
в том числе:	-	-	-
выручка от реализации готовой продукции	-	-	-
выручка от реализации товаров	-	-	-
выручка от реализации работ, услуг	-	-	-
выручка от предоставления имущества в аренду	-	-	-

Общество в 2024 году производственно – хозяйственной деятельности в не осуществляло.

#### 3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 3.2.2.1

Наименование показателя	2024 г, тыс.руб.	2023 г, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах :	-	-	-

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат.

### Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Таблица 3.2.2.2

Наименование показателя	2024 г, тыс.руб.	2023 г, тыс.руб.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	-	-
Итого по элементам	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [-])	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение [+])	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	-	-

### 3.2.3 О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *коммерческих расходов*:

Таблица 3.2.3.1

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
<b>Всего коммерческих расходов,</b> в том числе:	-	-

### 3.2.4 О составе управленческих расходов (стр.2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *управленческих расходов*:

Таблица 3.2.4.1

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
<b>Всего управленческих расходов</b>	345	341

3.2.5 Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).

Информация о полученных доходах от вкладов в другие организации:

Таблица 3.2.5.1

Наименование организации	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
<b>Доходы от участия в уставных капиталах, в том числе полученных от</b>	74	-
<b>Прибыль, полученная от совместной деятельности</b>	-	-

3.2.6. О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к получению*:

Таблица 3.2.6.1

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб..
<b>Всего процентов к получению</b>	-	-
в том числе:	-	-
1. Проценты по займам выданным	-	-
2. Проценты по векселям полученным	-	-
3. Купонный доход по облигациям	-	-

3.2.7. О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к уплате, отраженных в Отчете о финансовых результатах*:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб..
<b>Всего процентов к уплате</b>	-	-
в том числе:	-	-
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-
2. Проценты по займам краткосрочным	-	-

3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-
5. Купонный расход по облигациям	-	-

Информация о *процентах к уплате*, капитализируемых в составе Вложений во внеоборотные активы

Таблица 3.2.7.2

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
<b>Всего процентов к уплате</b>	-	-
в том числе:	-	-
1. Проценты по кредитам краткосрочным	-	-
2. Проценты по займам краткосрочным	-	-
3. Проценты по кредитам долгосрочным	-	-
4. Проценты по займам долгосрочным	-	-

### 3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы показываются развернуто, за исключением прочих доходов и расходов, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для характеристики финансового положения организации, составляющих менее 5% в совокупной величине прочих доходов или расходов.

В составе статей прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто, отражаются результаты следующих операций:

- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ в рамках одной хозяйственной операции и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ по обязательствам, выраженным в иностранной валюте в рамках одного договора и/или спецификации и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, относящейся к одной и той же задолженности (в рамках одного контрагента и договора), возникшей в разные промежутки одного и того же отчетного периода (года);
- Операции от списания (ликвидации) объектов внеоборотных активов и материально-производственных запасов;
- Операции по переданным в счет оплаты ценным бумагам за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги и т.п.) (использование векселей в качестве средства платежа);
- Операции по предъявленным к погашению ценным бумагам эмитенту;
- Операции по прекращению обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами зачетом встречных требований;

- Операции по созданию и восстановлению резерва сомнительных долгов (под обесценение ценных бумаг) в связи со сделками перевода долга с Первоначального Должника на Нового Должника с согласия Кредитора (смена Должника в обязательстве) в рамках одного и того же обязательства (договора, спецификации, акта, накладной), если ранее резерв был создан в прошлом отчетном периоде;
- Операции по корректировке величины оценочных значений в течение отчетного периода;
- Операции по отражению доходов в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), если критерии признания пункта 12 ПБУ 9/99 не выполняются.

### Информация о составе прочих доходов и расходов:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2024 г., тыс. руб.		2023 г., тыс. руб.	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
<b>Всего прочих доходов, в том числе:</b>	1 174	100	6 534	100
Доходы от прекращения обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами	-	-	-	-
Доходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Доходы от реализации права требования долга	1 174	100	6 534	100
Доходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-
Доходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	-	-	-	-
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	-	-	-	-
Доходы в виде положительной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	-	-	-
Доходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленного резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
Доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств	-	-	-	-

Доходы в виде полученных субсидий, безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав	-	-	-	-
Доходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-
<b>Всего прочих расходов, в том числе:</b>	<b>334</b>	<b>100.0</b>	<b>4 921</b>	<b>100.0</b>
Расходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы от реализации ценных бумаг	-	-	-	-
Расходы от реализации права требования долга	279	84.0	4 339	88.0
Расходы в виде процентов (дисконта) по долговым обязательствам (ценным бумагам)	-	-	-	-
Расходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	-	-	-	-
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	-	-	-	-
Расходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	-
Расходы на формирование оценочных обязательств	-	-	-	-
Суммы налогов и сборов, отнесенные в состав прочих расходов	-	-	-	-
Утилизационный сбор	-	-	-	-
Расходы по получению и обслуживанию кредитов и займов	-	-	-	-
Расходы на услуги кредитных организаций	45	14.0	46	1.0
Расходы в виде имущества, имущественных или неимущественных прав в размере их денежной оценки, которые переданы в целях увеличения чистых активов у Получателя	-	-	-	-
Расходы в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве)	-	-	-	-
Прочие расходы	10	2.0	536	11.0

3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

3.2.8.2. Информация о текущих расходах на экологию

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

3.2.9. Отложенный налог на прибыль.

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

3.2.10. О базовой и разводненной прибыли на акцию.

Показатель отсутствует в бухгалтерском балансе.

3.2.11. О существенных изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Изменений нет.

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу на депозитные и с депозитных на расчетные счета, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами и кассой организации.

Сумма оплаты совокупных затрат, использованных в течение 2024 года, энергетических ресурсов составила 0 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет возможности привлечения дополнительных денежных средств.

### 3.3.1. Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам

#### 3.3.1.1. Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость*, всего <i>в том числе:</i> - возмещенный (уплаченный) из бюджета согласно налоговой декларации  - по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	-	-
Прочие платежи	-	-

#### 3.3.1.2. Раскрытие строки 4125 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость*, всего <i>в том числе:</i> - уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации - по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	(432)	(-)
Земельный налог	-	-
Прочие платежи	(-)	(-)

В состав стр.4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств включены в том числе суммы:

- налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы работников;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на выплаты и иные вознаграждения работникам.

#### 3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.

Показатель отсутствует в бухгалтерской отчетности.

3.5. Информация о совместной деятельности.

Показатель отсутствует в бухгалтерской отчетности.

3.6. Информация о связанных лицах.

Показатель отсутствует в бухгалтерской отчетности.

### 3.6.2. Основной управленческий персонал Общества.

Вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

3.7. Информация о государственной помощи.

Показатель отсутствует в бухгалтерской отчетности.

3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.

Показатель отсутствует в бухгалтерской отчетности.

3.9. Информация о событиях после отчетной даты.

*Раскрывается информация по существенным событиям (справа в таблице отражается ответ «да» или «нет», если ответ положительный – необходимо в данном столбце дать описание существенного события)*

<b>1. Финансовая и инвестиционная деятельность</b>	
Получение Обществом существенных займы или вкладов в уставный капитал после 31 декабря 2024 г.	Нет
Выпуск Обществом облигации или других долговых инструментов после 31 декабря 2024 г.	Нет
Заключение Обществом существенных контрактов после 31 декабря 2024 г.:	
на аренду основных средств;	Нет
на приобретение основных средств;	Нет

на приобретение нематериальных активов;	Нет
на продажу своей продукции;	Нет
на покупку каких-либо активов;	Нет
прочие?	Нет
Осуществление Обществом существенные инвестиции после 31 декабря 2024 г.:	
во вновь образованные предприятия;	Нет
в действующие предприятия;	Нет
в доли меньшинства;	Нет
прочие?	Нет
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2024 г.?	Нет
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и т. п. после 31 декабря 2024 г.?	Нет
<b>2. Правовые вопросы</b>	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество и которые разрешены после отчетной даты, в том числе связанные с банкротством Общества	Нет
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2024 года	Нет
Выдвинуты против Общества судебные иски после 31 декабря 2024 г., в том числе связанные с банкротством Общества	Нет
Были ли нарушения природоохранного законодательства, которые могут повлечь за собой судебные иски против Общества, после 31 декабря 2024 г.	Нет
<b>3. Чрезвычайные обстоятельства</b>	
Происходили ли после 31 декабря 2024 г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	Нет
снижение стоимости активов;	Нет
потерю покупателей или заказчиков	Нет
потерю поставщиков;	Нет
прочие?	Нет
<b>4. Операционная деятельность</b>	
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) в объеме продаж, после 31 декабря 2024 г.?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) валюты баланса Общества, после 31 декабря 2024 г.?	Нет
Есть ли у Общества какие-либо дебиторы, возникшие после 31 декабря 2024 г, взыскание задолженности которых представляется невозможным или затруднительным в связи с (возможным) банкротством, ликвидацией или введением временного управления?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения, связанные с или вызвавшие прекращение	Нет

деятельности подразделения/цеха/отделения/направления/Общества после 31 декабря 2024 г.?	
<b>5. Прочее</b>	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря 2024 г.: - назначение нового исполнительного органа, финансового/коммерческого директора, главного бухгалтера; - сокращение персонала на 25% и более	Нет

### 3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

Изменений не было в бухгалтерской отчетности

## 4 Дополнительная информация

### 4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения непрерывности деятельности, поскольку руководство считает, что предприятие сможет исключить события и условия, влияющие на непрерывность деятельности, указанные в таблице 4.1.

Таблица 4.1.

№ пп	События (условия), влияющие на непрерывность деятельности	Описание события (условия) и меры принимаемые к устранению этого события
1	Существенные суммы выданных обязательств	Отсутствуют.
2	Возбуждение исков к Обществу о признании банкротом	Иски отсутствуют.

### 4.2. Риски хозяйственной деятельности.

Группы рисков хозяйственной деятельности Общества:

- Рыночные риски – это риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентные ставки, курсы иностранных валют.

- Кредитные риски - риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации 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).

- Риск ликвидности - риск, связанный 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. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

- Правовые риски – риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного регулирования, др.

- Страновые и региональные риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

- Репутационный риск – это риск, связанный с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, т.п.

- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

Система управления рисками базируется на следующих принципах:

- системный подход, разделение уровня принятия решений по уровням управления в зависимости от значимости рисков,

- ответственность за управления рисками на каждом уровне управления,

- коллегиальное принятие решений по рискам, влияющим на несколько бизнес-процессов одновременно,

- достаточная информированность о рисках для принятия решений на каждом уровне управления,

- нацеленность на выполнение стратегических и операционных целей,

- экономическая эффективность мероприятий по управлению рисками,

- регулярный мониторинг основных рисков.

Идентификация рисков проводится на каждом уровне управления по каждому бизнес-процессу. Для оценки рисков реализации стратегических целей горизонт оценки выбирается 5 лет, для оценки рисков реализации бизнес-плана — 1 год.

#### 4.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции могут повлиять на прибыль Общества или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду. Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и валютного риска.

#### 4.2.1.1. Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска в части выручки закупок и займов, выраженных в валюте иной чем российский рубль.

#### 4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами Общества. Кредит по плавающим ставкам подвергает Общество риску изменения будущих потоков денежных средств. Долгосрочные кредиты и займы по фиксированным ставкам подвергают Общество риску изменения их справедливой стоимости.

#### 4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с авансами выданными, займами связанным сторонам и третьим лицам, а также гарантиями, предоставленными по солидарным обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

В частности, Общество несет такие кредитные риски и риски ликвидности, как:

- снижение доступности финансовых ресурсов - рост рыночных процентных ставок и снижение ликвидности может негативно отразиться на финансовых результатах Общества;

- рост дебиторской задолженности - усиление конкуренции на рынке может повлечь за собой необходимость предоставления дополнительных отсрочек покупателям продукции, привести к необходимости финансирования дополнительного объема оборотного капитала за счет роста дебиторской задолженности, а значит — увеличить финансовые расходы Общества. Кроме того, увеличение дебиторской задолженности повышает риски неплатежей со стороны покупателей;

- платежный дефолт по обязательствам Компании - риск досрочного истребования кредиторами финансовых обязательств в случае невыполнения ограничительных условий по кредитам (например, соотношения долга и EBITDA, покрытия по процентам и т. д.).

Информация о наличии и размере финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, займах и кредитах полученных и выданных обеспечениях на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4, 3.1.6, 3.1.10, 3.1.11, 3.1.16 соответственно.

##### 4.2.2.1. Банковские депозиты

В основном Общество размещает существенные депозиты в государственных банках или в банках с которыми у Общества установлено долгосрочное сотрудничество.

#### 4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Оперативный контроль за кредитным риском, связанным с покупателями и заказчиками осуществляется соответствующими менеджерами по проектам, которые следят за соблюдением контрактных условий.

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 представлена в разделах 3.1.4 и 3.1.6 соответственно.

#### 4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.

Общество несет следующие риски:

##### А) правовые риски:

- снижение таможенных пошлин - ослабление импортных барьеров (снижение таможенных пошлин на импортную технику, в том числе вследствие вступления России в ВТО, ослабление требований технических регламентов, изменение таможенного законодательства) может стать причиной увеличения ценового давления со стороны иностранных производителей техники на внутреннем рынке;

- риск роста налоговой нагрузки в результате изменения налогового законодательства - реализация данного риска может повлечь уменьшение чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности, исполнения финансовых обязательств как для внешнего, так и для внутреннего рынка.

Для внешнего рынка наиболее важными являются факторы: повышение таможенных пошлин в странах, куда экспортируется продукция, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования в странах-импортерах.

Для внутреннего рынка наиболее существенное негативное влияние могут оказать факторы: снижение таможенных пошлин на импортную технику как новые, так и подержанные, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение правил таможенного контроля, требований лицензирования в Российской Федерации, а также увеличение ставок и правил исчисления налога на прибыль, НДС, страховых взносов, налога на имущество и введение новых видов налогов.

Б) Страновые и региональные риски: - потеря позиций на экспортных рынках - продажи Компании на экспорт в основном ориентированы на страны СНГ, которые в большей мере подвержены риску экономических и политических кризисов. Появление новых законодательных экспортных барьеров (ужесточение экологических требований и требований по безопасности на основных экспортных рынках, повышение таможенных пошлин, изменение таможенного законодательства) может стать также причиной потери доли на экспортных рынках;

- сжатие дилерской сети - Концерн сотрудничает с крупнейшей дилерской сетью в РФ и странах СНГ. Все продажи на внутреннем рынке, за исключением государственных контрактов, осуществляются через региональных дилеров. Несмотря на то что потеря отдельных субъектов дилерской сети не оказывает заметного влияния на объемы продаж, потеря значительного количества таких субъектов может привести к заметному снижению выручки Общества;

- катастрофы техногенного характера - географическое положение производственной площадки не дает предпосылок к прогнозированию рисков от стихийных бедствий, так как ее территория не относится к числу регионов с повышенной опасностью стихийных бедствий (землетрясений, наводнений и др.), однако не исключены катастрофы техногенного характера;

В) Прочие риски:

- ошибки прогнозирования и планирования продаж - от точности прогнозирования объемов рынка зависит возможность Общества гибко реагировать на изменение конъюнктуры. В случае недооценки роста рынка Общество может потерять существенную долю рынка из-за невозможности быстро нарастить объемы, в случае переоценки рынка Общество будет не в состоянии скорректировать объемы закупок и производства и понесет значительные финансовые потери;

- рост рынка «серых запчастей» - риск снижения доходов по высокорентабельным видам продукции за счет роста «серого рынка» запасных частей к технике в результате недостаточной защищенности интеллектуальной собственности;

- иные риски, вероятность наступления которых оценивается как низкая, а влияние на финансовые результаты как слабое, руководством Общества отнесены следующие риски:

— потеря ключевых поставщиков;

— потеря компетентного персонала.

## **5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности**

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2024 г., который представляется участникам на годовом Общем собрании участников.

*Генеральный директор*

*А.А. Заиченко*

*Главный бухгалтер*

*Д.Ю. Урослов*

«15» января 2025 года