

**Общество с ограниченной ответственностью
«Производственная компания «Промтрактор»**

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

за 2024 год

г. Чебоксары

Содержание

1	Сведения об организации.	4
1.1	Правовой статус организации.	4
1.2	Сведения о наличии филиалов и представительств.	4
1.3	Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных участниках.	4
1.3.1	Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2024 года.	4
1.3.2	Сведения о наиболее крупных участниках по состоянию на 31.12.2024 года.	4
1.4	Сведения о структуре управления.	4
1.5	Сведения об основных видах деятельности.	5
2	Основные принципы учетной политики.	5
2.1	Учет основных средств.	6
2.2	Аренда.	7
2.3	Учет нематериальных активов.	8
2.4	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.	10
2.5	Учет материально-производственных запасов.	12
2.6	Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.	13
2.6.1	Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.	13
2.6.2	Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.	14
2.6.3	Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.	15
2.7	Доходы и расходы Общества.	15
2.8	Учет затрат на производство.	16
2.9	Расходы будущих периодов и prepaid расходы.	17
2.10	Оценочные обязательства.	18
2.11	Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).	18
2.12	Учет расчетов по налогу на прибыль.	18
2.13	Уровень существенности.	19
2.14	Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.	19
2.15	Изменения вносимые в учетную политику предприятия на год следующий за отчетным годом.	22
2.16	Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.	23
3	Бухгалтерская отчетность.	24
3.1.1	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).	25
3.1.2	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса).	29
3.1.3	О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, обесценении и движении основных средств (стр.1150 Бухгалтерского баланса).	30
3.1.3.1	Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), основных средств и суммах начисленной амортизации по строке 1151 «Основные средства».	31
3.1.3.2	Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), основных средств и суммах начисленной амортизации по строке 1155 «Право пользования активом».	345
3.1.3.3	Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), основных средств и суммах начисленной амортизации по строке 1156 «Инвестиционная недвижимость».	39
3.1.3.4	Обесценение активов.	39
3.1.3.5	О показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр.1152,1153,1154,1162 Бухгалтерского баланса).	41
3.1.4	О финансовых вложениях.	42
3.1.5	Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса).	44
3.1.5.1	О показателях сырья и материалов.	46
3.1.5.2	Запасы не оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге*.	46
3.1.5.3	Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	47
3.1.6	О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).	48
3.1.7.1	Предоплаченные расходы в составе прочих активов (стр.1195, 1265 Бухгалтерского баланса).	50
3.1.7.2	Долгосрочные активы к продаже в составе прочих активов (стр. 1260 Бухгалтерского баланса).	50
3.1.8	Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.	50
3.1.9	О нераспределенной прибыли.	50
3.1.10	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса):	51
3.1.11	О наличии и движении кредиторской задолженности (стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса).	53

3.1.12 Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса).....	55
3.1.13 О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.....	56
3.1.14 Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).....	57
3.1.15 Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса).....	60
3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.....	61
3.1.15.2 Информация об условных активах и обязательствах.....	61
3.1.15.3 Информация о прекращаемых операциях.....	62
3.1.16 Обеспечения выданные и полученные.....	62
3.2 Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.....	63
3.2.1 О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).....	63
3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).....	63
3.2.3 О составе коммерческих расходов (стр.2210 Отчета о финансовых результатах).....	65
3.2.4 О составе управленческих расходов (стр.2220 Отчета о финансовых результатах).....	66
3.2.5 Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах).....	66
3.2.6 О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах).....	67
3.2.7 О составе процентов к уплате (стр.2330 Отчета о финансовых результатах).....	67
3.2.8 О составе прочих доходов и расходов.....	68
3.2.8.1 Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.....	70
3.2.8.2 Информация о текущих расходах на экологию.....	71
3.2.9. Отложенный налог на прибыль.....	71
3.2.10 О базовой и разводненной прибыли на акцию.....	72
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.....	72
3.3 Информация о показателях отчета о движении денежных средств.....	72
3.4 Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.....	74
3.5 Информация о совместной деятельности.....	75
3.6. Информация о связанных лицах.....	75
3.7 Информация о государственной помощи.....	89
3.8 Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.....	90
3.9 Информация о событиях после отчетной даты.....	91
3.10 Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики.....	93
3.10.1 изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с предыдущим.....	93
3.10.2 изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с отчетным.....	93
4 Дополнительная информация.....	93
4.1 События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.....	93
4.2 Риски хозяйственной деятельности.....	95
4.2.1 Рыночный риск.....	96
4.2.2 Кредитный риск и риск ликвидности.....	98
4.2.2.1 Банковские депозиты.....	98
4.2.2.2 Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	99
4.2.3 Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.....	99

1 Сведения об организации.

1.1 Правовой статус организации.

С 04 апреля 2018 года Общество с ограниченной ответственностью «Головное специализированное конструкторское бюро по гусеничным и колесным машинам» (ООО «ГСКБ») переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Промтрактор» (ООО «ПК «Промтрактор») в соответствии с решением единственного участника от 28.03.2018 (далее по тексту документа также - *Общество, Компания*).

Дата государственной регистрации: 04.09.2006

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

Инспекция Федеральной налоговой службы по г.Чебоксары

В Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице внесена запись о создании Общества:

основной государственный регистрационный номер: 1062130009590

дата регистрации: 04.09.2006

наименование регистрирующего органа по месту нахождения Общества: Управление Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 21 № 001742602.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары.

Адрес Общества: 428028, Чувашская Республика – Чувашия, г. Чебоксары, пр-кт Тракторостроителей, д. 101, литера 39 Е, блок В, кабинет 411.

В 2024 году среднесписочная численность работников Компании составила 2 502 человек.

В 2023 году среднесписочная численность работников Компании составила 2 546 человек.

1.2 Сведения о наличии филиалов и представительств.

Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Промтрактор» филиалов и представительств не имеет.

1.3 Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных участниках.

1.3.1 Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2024 года.

В соответствии со ст. 6.1. Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" сообщаем, что в структуре владения Общества (далее - Общество) отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют в Обществе преобладающее участие (более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать его действия в силу иных оснований.

1.3.2 Сведения о наиболее крупных участниках по состоянию на 31.12.2024 года.

Единственным участником Общества является Акционерное общество «СтройМашИнвест» (ИНН 9704129511), владеющее долей в размере 100 % в уставном капитале ООО «ПК «Промтрактор».

1.4 Сведения о структуре управления.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

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

Совет директоров в Обществе не сформирован.

В соответствии с положениями п. 12.2. ст. 12 Устава Общества его функции осуществляет Общее собрание участников (Единственный участник) Общества.

Генеральным директором Общества в отчетном периоде являлся Титов Александр Иванович, избранный на должность 18.05.2020 Решением участника ООО «ПК «Промтрактор» с 19.05.2020 сроком на 5 (пять) лет.

1.5 Сведения об основных видах деятельности.

В 2024 году ООО «ПК «Промтрактор» осуществляло виды деятельности, определенные Уставом.

В 2024 году основными видами деятельности Компании являлись:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1.	28.92	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства
2.	28.92.21	Производство бульдозеров
3.	28.22.41	Производство подъемных кранов для строительства
4.	28.92.25	Производство самоходных фронтальных одноковшовых погрузчиков
5.	25.61	Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
6.	25.62	Обработка металлических изделий механическая
7.	25.73	Производство инструмента
8.	33.14	Ремонт электрического оборудования
9.	77.39.2	Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
10.	80.10	Деятельность частных охранных служб
11.	55.20	Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания
12.	20.11	Производство промышленных газов
13.	35.30.14	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
14.	35.30.15	Производство охлажденной воды или льда (натурального из воды) для целей охлаждения
15.	46.90	Торговля оптовая неспециализированная

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 ООО «ПК «Промтрактор» от 29.12.2023 г. № 443.

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.

В частности, наиболее существенными вопросами, требующими применения профессионального суждения, подготовки расчетных оценок, и важнейших суждений, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности являются:

- порядок оценки и признания величины обесценения запасов;
- порядок оценки и признания величины сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

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 2023 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, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих 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 незначительную 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.

Стоимостной критерий не применяется в отношении следующих основных средств:

- Земля;
 - Здания;
 - Сооружения и передаточные устройства.
- 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.

После признания объекты инвестиционной недвижимости оцениваются по переоцененной стоимости. При оценке объектов инвестиционной недвижимости по переоцененной стоимости первоначальная стоимость основного средства регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости. Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» либо с привлечением независимого оценщика, либо специальными службами Компании.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности организации в качестве дохода (по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы») или расхода (по дебету счета 91.02 «Прочие расходы») того периода, в котором проведена переоценка этого объекта (п.21 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по объектам инвестиционной недвижимости не начисляется (п.28 ФСБУ 6/2020).

В том случае, если объект недвижимости до момента передачи его в аренду использовался для собственных нужд организации, на дату его предоставления в аренду он переводится в категорию по его остаточной стоимости. Переоценка объекта до его справедливой стоимости производится по состоянию на ближайшую отчетную дату.

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью. При этом объект перестает классифицироваться как инвестиционная недвижимость и переводится в соответствующую группу объектов ОС («Здания», «Сооружения» или «Земельные участки») на счет 01.01 «Основные средства».

2.2 Аренда.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется для договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, предоставляемое за плату во временное пользование в целом или по отдельности по каждой из частей (предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора. В случае если, в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отсутствуют конкретные положения и разъяснения по отдельным аспектам учета Общество руководствуется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика». Концепция п.7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика» подразумевает, что в случае, если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в ФСБУ не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то организация последовательно использует следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;- ФСБУ и ОСБУ по аналогичным и (или) связанным вопросам;

- рекомендации в области бухгалтерского учета.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течении срока. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предмет аренды также может идентифицироваться на основании косвенного свидетельства в момент, когда он становится доступным для использования, а также применяется концепция действительного права на замену предмета аренды;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течении срока аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» арендатор должен иметь право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива;

- имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Общество выступает стороной договоров аренды в качестве арендатора в отношении, помимо прочего, следующих объектов:

- земельных участков, на которых находятся здания и сооружения;
- зданий для офисных площадей, складов;
- оборудования;
- транспортных средств и техники.

Дата начала действия договора аренды – это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленную на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещения базового актива или восстановления участка земли, на котором активы расположены.

Общество представляет активы в форме права пользования в составе основных средств. в той же строке, что и базовые активы той же природы, которыми оно владеет.

В случаях, когда Общество является арендодателем по договору аренды, предусматривающему переход к арендатору практически всех рисков и выгод, возникающих из права собственности, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей.

При субаренде промежуточный арендодатель:

- отражает в учете главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора;
- классифицирует договор субаренды на основе актива в форме права пользования, возникающего в результате главного договора аренды;
- признает активы и обязательства по аренде в полной сумме – если только не выполняются критерии взаимозачета;

2.3 Учет нематериальных активов.

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия:

а) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

б) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающие существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;

в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

д) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Общество ведет аналитический учет нематериальных активов в разрезе следующей классификации:

- исключительные права правообладателя на результат интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в том числе:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания и иные объекты индивидуализации (за исключением объектов, самостоятельно созданных Обществом (включая подрядным и/или хозяйственным способами);

- исключительное право на секрет производства («ноу-хау»);

- сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права):

- мультимедийный продукт;

- аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.));

- программа для ЭВМ;

- технология;

- интернет-сайт (Если интернет-сайт разработан исключительно для продвижения и рекламы определенного вида продукции (товаров, услуг), то затраты на него признаются расходами на рекламу и учитываются в порядке, предусмотренном для учета затрат на поддержание имиджа и рекламу);

- и прочие.

- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- прочие объекты, удовлетворяющие критериям признания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, в качестве которого признается совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такие активы. В качестве единицы учета нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).

Под единицей учета Общество **может** определять совокупность однородных объектов нематериальных активов, удовлетворяющих одновременно следующим условиям:

- Общество управляет инвестициями в объекты групповой единицы учета и финансированием этих инвестиций на единой основе, то есть таким образом, что управленческие решения в отношении любых объектов в составе этой единицы являются взаимно обусловленными;

- все объекты групповой единицы учета выполняют однородную функцию в деятельности Общества;

- элементы амортизации объектов в составе групповой единицы учета совпадают либо отличаются не настолько, чтобы эти отличия препятствовали возможности установить единую норму амортизации, отражающие характер поступления экономических выгод от инвестиций в объекты групповой единицы учета;

- состав статей затрат, в которые включается амортизация групповой единицы учета, и способы распределения амортизации по этим статьям не отличаются от состава статей и способов распределения, как если бы амортизация начислялась по каждому объекту групповой единицы учета;

- все объекты групповой единицы учета относятся к одной группе нематериальных активов, определяемой Обществом на основании п.12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

- все объекты групповой единицы учета входят в одну единицу, генерирующую денежные средства, или являются корпоративными активами, как это определено в международном стандарте финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов может увеличиваться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

2.4. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Учет расходов по НИР, ОКР и ТР применяется к следующим видам работ, относящихся к созданию новой продукции и новых технологий:

Научно-исследовательские работы (НИР) - комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции и понимания. В процессе НИР проводят патентные исследования продукции, технико-экономические расчеты (ТЭО), конструкторские проработки (ЭП, включая в необходимых случаях изготовление и испытание макетов и моделей), осуществляют прогнозирование основных работ по всему жизненному циклу продукции (бизнес-план), предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний. Самостоятельным этапом НИР признается этап, работы по которому, характеризуются признаками его самостоятельного планирования и финансирования, направлены на получение предусмотренных результатов и подлежат обособленной приемке и оформлению первичными документами:

- Разработка эскизного проекта (ЭП);
- Разработка технического задания на выполнение ОКР;
- Расчет технико-экономического обоснования (ТЭО) и разработка бизнес-плана.

Понесенные обществом расходы на указанных выше этапах научно-исследовательских работ (НИР), связанные с получением:

- новых знаний,
- поиском, оценкой и окончательным отбором областей применения результатов исследований или иных знаний,
- поиском альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг,
- формулированием, проектирование, оценкой и окончательным отбором возможных альтернатив по новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам, признаются в момент их осуществления и не капитализируются в стоимости ОКР. Информация о расходах по НИР по договорам с Исполнителями или при выполнении работ собственными силами отражается в бухгалтерском учете в качестве текущих расходов периода.

Опытно-конструкторские работы (ОКР) - комплекс работ по разработке конструкторской и технологической документации на опытный образец, изготовлению и испытаниям опытного образца (опытной партии), выполняемых в соответствии с утвержденным техническим заданием. Самостоятельным этапом ОКР признается этап работы, который характеризуется признаками самостоятельного планирования и финансирования, направлен на получение предусмотренных результатов и подлежит обособленной приемке и оформлению первичными документами:

- Разработка комплекта конструкторской документации;
- Изготовление ОО, включая заводские испытания;
- Испытания ОО;
- Доработка опытного образца по результатам испытаний
- Доработка (корректировка) КД в процессе конструкторского сопровождения и по результатам этапов изготовления и испытаний опытного образца.

Результат законченных опытно-конструкторских работ выражается в разработанном образце нового изделия, конструкторской документации на него.

Произведенные обществом расходы на этапе опытно-конструкторских работ **капитализируются** в стоимости ОКР с момента их осуществления при соблюдении одновременно следующих условий:

- осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- у Общества имеются намерения и возможность использовать объект нематериальных активов;
- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу;
- у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов;
- определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий капитализированные расходы на создание объекта ОКР Общества, связанные с выполнением опытно-конструкторских и

технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

Под демонстрацией использования результатов ОКР понимается:

- подтверждение возможности фактического применения полученных результатов ОКР для собственных нужд Общества;
- либо
- подтверждение намерения Общества передать результаты ОКР в пользование сторонним организациям, либо дочерним обществам с целью извлечения дохода.

Капитальные вложения в ОКР (за исключением затрат, связанных с изготовлением опытного образца и его испытаниями, доработкой опытного образца по результатам испытаний) по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами только в случае соответствия критериям установленных разделом 2.3.1 учетной политики. В случае несоответствия установленным критериям, капитальные вложения в ОКР подлежат отнесению на прочие расходы.

Сумма затрат на изготовление опытного образца, его испытаниям, доработкой по результатам испытаний подлежит отражению в отчетности в зависимости от намерений по его использованию.

Сумма затрат на испытание опытного образца его доработки по результатам испытаний подлежат отражению в составе формируемой стоимости объекта нематериального актива (например, в стоимость конструкторской документации).

Технологические работы (ТР) - работы, связанные с внедрением результатов ОКР, предпринимаемые с целью организации серийного и массового производства нового изделия на конкретном предприятии-изготовителе: составление конструкторско-технологической документации (технологический процесс, конструкторская документация на средства технологического оснащения, нестандартное оборудование и инструмент, стенды для испытаний), технологическое сопровождение подготовки производства, перевод КД на литеру «А». Самостоятельным этапом технологических работ (ТР) признается этап, работы по которому, характеризуются признаками его самостоятельного планирования и финансирования, направлены на получение предусмотренных результатов и подлежат обособленной приемке и оформлению первичными документами:

- Разработка комплекта конструкторско-технологической документации для серийного производства новых изделий;
- Корректировка конструкторской документации на новые изделия с переводом КД на литеру «А».

Аналитический учет расходов по научно-исследовательским, опытно- конструкторским и технологическим работам ведется Исполнителем и Заказчиком обособленно по единицам учета.

Единицей учета признается совокупность расходов по самостоятельным этапам проекта НИР и ОКР и самостоятельным этапам подготовки производства, связанным с технологическими работами (ТР).

Под проектом ОКР и ТР понимается разработка новой или модернизированной базовой модели (конкретного объекта).

Под проектом ОКР и ТР по сегменту OEM-компоненты, запчасти, ТНП является номенклатурная группа новых продуктов, сгруппированных в отдельные темы по критериям длительности этапов проекта и сроков завершения по ним НИР и ОКР, определенные отдельным договором или приложением к договору.

Совокупность расходов по всем этапам проекта (единицам учета) формируют затраты в целом по проекту ОКР и ТР, а совокупность расходов по отдельным этапам проекта или расходы каждого отдельного этапа проекта составляют затраты, формирующие стоимость научно- технической продукции ОКР и ТР: затраты на конструкторскую документацию, технологическую документацию, опытный образец возникающие как результат ОКР и ТР, включаются в стоимость актива.

Окончанием проекта ОКР и ТР является результат, формирующий один инвентарный объект. Инвентарным объектом при этом считается совокупность расходов по всем этапам выполненного проекта ОКР (единицам учета) и ТР (за исключением сформированной стоимости опытного образца, опытных партий продукции), результаты которых самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд.

2.5 Учет материально-производственных запасов.

В составе сырья и материалов признаются ТМЦ, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг сырье и материалы, за исключением приобретенных с целью использования для создания внеоборотных активов организации.

Сырье и материалы, предназначенные для использования для создания внеоборотных активов организации, учитываются на отдельном субсчете 10.08 «Строительные материалы и ТМЦ для дальнейшего использования на капитальные вложения» с отражением в отчетности в разделе «Незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение».

Процесс заготовления и приобретения материалов осуществляется БЕЗ использования счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Фактическая стоимость приобретения складывается из фактической себестоимости на приобретение материалов, отражаемых на счете 10 «Материалы».

Транспортно – заготовительные расходы, которые нельзя непосредственно отнести на фактическую стоимость материалов, относятся на счет 16 «Отклонение в стоимости материалов». Суммы транспортно – заготовительных расходов, учтённых на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов», в конце отчетного периода (месяца), подлежат распределению на номенклатуру пропорционально фактической стоимости приобретенных в отчетном периоде по дебету счета 10 «Материалы».

Учет по счету 10 «Материалы» ведется по субсчетам, выделяемым по группам материалов, с аналитикой по номенклатуре (наименование, вид, сорт, размер и т.д.) и местам хранения материалов.

В состав фактической себестоимости запасов включаются проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости». При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Фактической себестоимостью запасов в виде материальных ценностей, остающихся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов считается наименьшая из следующих величин:

А). стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

Б). сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажом и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки, которая производится по каждой группе(виду) выбывающих запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течении данного месяца.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Материалы, полученные на переработку, во временное пользование, принятые на ответственное хранение, учитываются по договорным ценам на забалансовых счетах.

Материалы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости.

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

2.6.1 Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.

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.

Суммы авансов выданных и авансов полученных в бухгалтерской отчетности отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса. НДС, исчисленный с авансов выданных (76.ВА) и авансов полученных (76.АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных периодах отражается в соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

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 предъявлении») 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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто:

по косвенным налогам (акцизы и НДС). Результирующий поток таких налогов (входящий от покупателей минус исходящий продавцам минус уплаченный в бюджет плюс возмещенный из бюджета) показывается в денежных потоках от текущих операций по строке «прочие доходы при положительной разнице или по строке «прочие расходы» при отрицательной разнице;

по операциям покупки, продажи валюты по строке «прочие доходы при положительной разнице или по строке «прочие расходы» при отрицательной разнице;

по операциям оплаты труда, на выплату процентов, по расчетам по налогам и сборам, по расчетам с внебюджетными фондами, на выдачу подотчетных сумм, на выплату дивидендов, полученные проценты, погашение обязательств по финансовой аренде отражаются как результирующий поток;

по операциям комиссионера или агента в связи с оказанием им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Потоки иностранной валюты пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения соответствующей операции и включаются в единый «рублевый» отчет на общих основаниях.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в отчете о движении денежных средств в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "в связи с оплатой труда работников".

2.6.2 Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением суммы созданного резерва на прочие расходы. При создании резерва сомнительных долгов Общество обособленно рассматривает расчеты в отношении дебиторской задолженности третьих лиц и в отношении дебиторской задолженности предприятий, входящих в группу Концерн «Тракторные заводы» (далее - внутрикорпоративные задолженности).

Сомнительным долгом третьих лиц признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с применением профессионального суждения менеджмента.

Для оценки внутрикорпоративной задолженности как сомнительной используется следующая информация взаимозависимых компаний:

- Финансовая отчетность по РСБУ за 3 мес., 6 мес., 9 мес. или два последних года, предшествующих дате проверки на критерии признания в качестве сомнительной;

- Данные о кадастровой стоимости объектов недвижимости для сравнительной оценки остаточной балансовой стоимости объектов недвижимости с данными оценки по кадастровой стоимости;

- Известные данные результатов оценки справедливой стоимости, проведенной до даты проверки на критерии признания в качестве сомнительной;
- Сведения о стратегических планах и перспективах развития взаимозависимых компаний, определенных Стратегической программой развития Концерна и иными документами,);
- Сведения о возбуждении в отношении Должника в Арбитражном суде дела о признании банкротом или введение в отношении Должника любой из процедур в деле о банкротстве;
- Сведения о наличии в отношении Должника информации из базы данных судебных приставов;
- Сведения о наличии прямых и постоянных хозяйственных связей по взаимным операциям и внутрикооперационным поставкам;
- Любая иная информация, которая может быть полезной для оценки перспективы возврата долга, классифицируемого как внутрикорпоративная задолженность.

Резерв по сомнительным долгам (под обесценение стоимости долговых финансовых вложений) в отношении компаний, находящихся в процедуре банкротства оценивается отдельно для:

- реестровой задолженности, при этом резервируется 100% задолженности, за исключением случаев, когда меньший процент резерва возможно подтвердить фактическим обстоятельствами;
- текущей задолженности, при этом расчет осуществляется индивидуально для каждого должника в зависимости от его финансового состояния. При оценке резерва подлежат учету такие факторы, как наличие заложенного имущества, его рыночная оценка, доля средств от реализации заложенного имущества, направляемая на погашение текущей задолженности; наличие текущих требований с более высоким приоритетом.

2.6.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.

Признание процентов к уплате по кредитам (займам) полученным производится в том периоде пользования кредитом (займом), к которому они относятся. Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на последнее число каждого календарного месяца пользования кредитом (займом) и на дату погашения кредита (займа) с признанием процентов по ставке, предусмотренной условиями договора и количестве дней пользования кредитом (займом).

Затраты по привлечению заемных средств (затраты по займам) непосредственно связанные с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов включаются в первоначальную стоимость соответствующих инвестиционных активов, включая дополнительные затраты по привлечению заемных средств.

Дополнительные единовременные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том числе оформляемым путем выпуска собственных векселей, получением и размещением заемных обязательств (облигаций) (за исключением связанных с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов), включаются в состав прочих расходов единовременно на дату их возникновения.

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

2.7 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.

Мораторные проценты, предусмотренные законодательством о несостоятельности (банкротстве), отражаются в составе прочих доходов/расходов равномерно в период с даты введения в отношении должника/Общества процедуры банкротства по дате:

- погашения должником/Обществом обязательств перед кредитором;
- принятия решения о признании должника/Общества банкротом и об открытии конкурсного производства, если погашение не произошло;
- вынесения арбитражным судом определения о начале расчетов с кредиторами по требованиям кредиторов каждой очереди.

Мораторные проценты рассчитываются в размере ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ на дату введения процедуры банкротства.

2.8 Учет затрат на производство.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей и групп затрат:

1) материальные затраты:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, включая затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производством продукции и являющиеся частью производственного цикла, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или структурными подразделениями Общества, в том числе оказанные услуги Переработчиков по договорам давальческой переработки;
- топливо и энергия на технологические нужды;
- нормируемый инструмент и оснастка.

2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг:

- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих (в т.ч. суммы созданных оценочных обязательств на оплату отпусков и иных выплат);
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование в случае временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих;

3) прочие затраты:

- прочие производственные расходы (прямые);
- общепроизводственные расходы.

Изменение нормативной (плановой) стоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм в условиях нормальной загрузки производственных мощностей и подлежат регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями производства (не реже одного раза в квартал).

Отклонение между нормативной и фактической себестоимостью остатков НЗП относится в конце отчетного периода на финансовые результаты периода

Остатки незавершенного производства по незакрытым заказам по работам (услугам) по договорам на выполнение НИОКР оцениваются по неполной фактической производственной себестоимости в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления от заработной платы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, расходы на обязательное пенсионное страхование (на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих);
- прочие производственные расходы (прямые);
- общепроизводственные расходы.

Остатки незавершенного производства на начало месяца отражаются по данным за прошлый месяц, а остаток незавершенного производства на конец месяца определяется на основании данных оперативного учета деталей по «Ведомости оценки незавершенного производства» (альбом первичных документов).

2.9 Расходы будущих периодов и prepaid расходы.

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав;
- расходы на приобретение лицензий.

Prepaid расходами признаются расходы, которые могут быть квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода после того, как prepaid услуги будут действительно оказаны или все то, что может быть обращено в денежные средства в ближайшем будущем.

К prepaid расходам относятся:

- расходы на страхование;
- дополнительные расходы по договорам лизинга ;
- расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы);
- расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции либо на выпуск готовой продукции в течение определенного периода. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции либо равномерно в течение срока действия сертификата. Расходы на получение сертификата без ограничения количества выпускаемой продукции признаются расходами отчетного периода;
- иные prepaid расходы, т.е. расходы когда услуги оплачены, но будут действительно оказаны после отчетной даты, в связи с чем, обязанности исполнителя относятся к будущим периодам (например: оплаченные талоны на вывоз мусора, оплаченная годовая подписка на периодические издания). На расходы отчетного периода стоимость таких prepaid расходов относится по мере их фактического потребления и/или использования;
- затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет;
- дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

2.10 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:

- обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной потребителям техники;
- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательство перед работниками, которые письменно предупреждены о предстоящем сокращении в связи предстоящей реструктуризацией деятельности;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- оценочные обязательства по дополнительным выплатам работникам в соответствии с локальным актом Общества (достижение определенного возраста, выход на пенсию с увольнением при выработке определенного стажа, вознаграждения за долголетний добросовестный труд и т.п.);
- иные обязательства соответствующие критериям.

2.11 Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).

Финансовый результат и финансовое положение Общества по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяется с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском балансе переводятся по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату;
- доходы и расходы для отчета о финансовых результатах переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций;
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочих доходов или расходов кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Курсовые разницы определяются в качестве итогового финансового результата за промежуточные периоды в отчетном периоде в рамках каждого договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом, операции по которым выражены в иностранной валюте и представляются в составе прочих доходов или прочих расходов в отчете о финансовом результате соответственно:

- если в рамках договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом нарастающим итогом за отчетный период положительные курсовые разницы превышают отрицательные, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный результат в форме доходов от положительных курсовых разниц, уменьшенных на отрицательные курсовые разницы по сделке с контрагентом,

- если отрицательные курсовые разницы превышают положительные курсовые разницы, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный финансовый результат в форме расходов от отрицательных курсовых разниц, уменьшенных на положительные курсовые разницы по сделке с контрагентом.

2.12 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.

Согласно абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02 в ред. приказа № 236н Общества применяют учет расчетов по налогу на прибыль с использованием метода отсрочки.

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто, за исключением временных разниц по аренде, возникших из одного договора.

2.13 Уровень существенности.

Информация, раскрывается в соответствующих формах бухгалтерской отчетности и в настоящих пояснениях к отчетности с учетом уровня существенности.

При определении уровня существенности раскрытия показателей отчетности Обществом применяется принцип раскрытия показателя, если его величина превышает сумму в размере 5% соответствующего показателя отчетности.

При применении уровня существенности к ошибкам Общество руководствуется следующим:

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

- сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах:

- сумму 5 % от соответствующей существенной строки бухгалтерского баланса. Существенной признается строка баланса составляющая более 5 % от валюты баланса. Первоначально определяется является ли строка существенной, затем определяется уровень существенности по строке.

2.14. 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	Содержание изменения учетной политики	Порядок отражения последствий в БУ (ретроспективно, перспективно, описание отражения изменений)
1	Обязательное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	<p>В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия:</p> <p>а) объект предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;</p> <p>б) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающие существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;</p> <p>в) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;</p> <p>г) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>д) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.</p> <p>Общество ведет аналитический учет нематериальных активов в разрезе следующей классификации:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исключительные права правообладателя на результат интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в том числе: <ul style="list-style-type: none"> - исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель; - исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных; 	Перспективно

		<p>- исключительное право на товарный знак и знак обслуживания и иные объекты индивидуализации (за исключением объектов, самостоятельно созданных Обществом (включая подрядным и/или хозяйственным способами);</p> <p>- исключительное право на секрет производства («ноу-хау»);</p> <ul style="list-style-type: none"> ● сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права): <ul style="list-style-type: none"> — мультимедийный продукт; — аудиовизуальное произведение (кинематографическое произведение или произведение, выраженное средствами, аналогичными кинематографическим (теле- и видеофильм и пр.)); — программа для ЭВМ; — технология; — интернет-сайт (Если интернет-сайт разработан исключительно для продвижения и рекламы определенного вида продукции (товаров, услуг), то затраты на него признаются расходами на рекламу и учитываются в порядке, предусмотренном для учета затрат на поддержание имиджа и рекламу); — и прочие. • разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; • прочие объекты, удовлетворяющие критериям признания. <p>В отношении активов, характеризующейся одновременно вышеуказанными признаками нематериального актива, но имеющий стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей за единицу не применяются положения ФСБУ 14/2022. (Примечание: БЕ могут установить иной лимит, в том числе в отношении определенной группы нематериальных активов)</p> <p>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.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, в качестве которого признается совокупность прав, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такие активы. В качестве единицы учета нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, мультимедийный продукт, единая технология).</p> <p>Под единицей учета Общество может определять совокупность однородных объектов нематериальных активов, удовлетворяющих одновременно следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество управляет инвестициями в объекты групповой единицы учета и финансированием этих инвестиций на единой основе, то есть таким образом, что управленческие решения в отношении любых объектов в составе этой единицы являются взаимно обусловленными; - все объекты групповой единицы учета выполняют однородную функцию в деятельности Общества; - элементы амортизации объектов в составе групповой единицы учета совпадают либо отличаются не настолько, чтобы эти отличия препятствовали возможности установить единую норму амортизации, отражающие характер поступления экономических выгод от инвестиций в объекты групповой единицы учета; - состав статей затрат, в которые включается амортизация групповой единицы учета, и способы распределения амортизации по этим статьям не отличаются от состава статей и способов распределения, как если бы амортизация начислялась по каждому объекту групповой единицы учета; - все объекты групповой единицы учета относятся к одной группе нематериальных активов, определяемой Обществом на основании п.12 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»; - все объекты групповой единицы учета входят в одну единицу, генерирующую денежные средства, или являются корпоративными активами, как это определено в международном стандарте финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов». <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.</p> <p>После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов может увеличиваться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.</p> <p>Сроком полезного использования является период, в течение которого</p>	
--	--	--	--

		<p>организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды; - срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; - срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; - других факторов, влияющих на использование объектов нематериальных активов Обществом. <p>Начисление амортизации по нематериальным активам производится с первого числа месяца следующего за месяцем признания объекта нематериального актива.</p> <p>При начислении амортизации линейным способом стоимость объекта нематериальных активов, подлежащая амортизации, погашается равномерно в течении срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.</p> <p>Амортизационные отчисления отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».</p> <p>Начисление амортизации нематериальных активов производится не зависимо от результатов деятельности в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается, за исключение случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость таких объектов нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Под ликвидационной стоимостью нематериального актива считается величина, которая организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного года, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.</p> <p>Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.</p> <p>НМА, предоставленные обществом в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете на счете «021.1». Начисление амортизации по НМА, предоставленным в пользование, производится обществом.</p> <p>Произведенные обществом расходы на этапе опытно-конструкторских работ капитализируются в стоимости ОКР с момента их осуществления при соблюдении одновременно следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях; - у Общества имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов; - у Общества имеются намерения и возможность использовать объект нематериальных активов; - понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу; - у Общества имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов; - определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях. <p>В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий капитализированные расходы на создание объекта ОКР Общества, связанные с выполнением опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.</p> <p>Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.</p> <p>Под демонстрацией использования результатов ОКР понимается:</p>	
--	--	---	--

		<ul style="list-style-type: none"> ● подтверждение возможности фактического применения полученных результатов ОКР для собственных нужд Общества; либо ● подтверждение намерения Общества передать результаты ОКР в пользование сторонним организациям, либо дочерним обществам с целью извлечения дохода. <p>Капитальные вложения в ОКР (за исключением затрат, связанных с изготовлением опытного образца и его испытаниями, доработкой опытного образца по результатам испытаний) по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние, в котором он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются нематериальными активами только в случае соответствия критериям установленных разделом 2.3.1 настоящей учетной политике. В случае несоответствия установленным критериям, капитальные вложения в ОКР подлежат отнесению на прочие расходы.</p> <p>Сумма затрат на изготовление опытного образца, его испытаниями, доработкой по результатам испытаний подлежит отражению в отчетности в зависимости от намерений по его использованию.</p> <p>Сумма затрат на испытание опытного образца его доработки по результатам испытаний подлежат отражению в составе формируемой стоимости объекта нематериального актива (например, в стоимость конструкторской документации)</p> <p>Расходы, связанных с подготовкой и освоением, являются текущими расходами периода с отнесением на расходы по обычным видам деятельности за исключением расходов, связанных с созданием внеоборотных и оборотных активов, подлежащих признанию в составе основных средств и материалов.</p>	
--	--	---	--

2.15. 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"> - 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); - обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения); - отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты. <p>Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 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</p>	Перспективно

		<p>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"> • годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: <ul style="list-style-type: none"> ○ Бухгалтерский баланс; ○ Отчет о финансовых результатах; ○ Отчет об изменениях капитала; ○ Отчет о движении денежных средств; ○ Пояснения к бухгалтерской отчетности. <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"> ○ Бухгалтерский баланс; ○ Отчет о финансовых результатах. 	
2	Обязательное применение ФСБУ 28/2023 Инвентаризация	<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"> - при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. <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"> - 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; - при смене работника, на которого возложена материальная ответственность; - 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); - при установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов. <p>Инвентаризация проводится непосредственно по установлению такого факта. Инвентаризация проводится непосредственно по окончании соответствующего события;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в случае пожара, аварии, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация; - при реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования; - при ликвидации организации. <p>Сроки проведения инвентаризации утверждаются Приказом руководителя Общества, которые не противоречат настоящей Учетной политики 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>	С 01.04.2025 года - перспетивно

2.16. 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 06.12.2011г. № 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.

Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.

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

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации (стр. 1111 Бухгалтерского Баланса)

Таблица 3.1.1.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года		Переход на ФСБУ 14/2022	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	рекласс	списано на нераспределенную прибыль (убыток)
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Нематериальные активы — всего	за 2024г.	16 212	(520)	51 174	(278)	103	(16 666)	-	-	-	67 108	(17 083)	-	-
	за 2023г.	1 116	(352)	196	(0)	-	(168)	-	-	-	1 312	(520)	14 900	-
в том числе:														
Изобретение, Промышленный образец, Полезная модель	за 2024г.	928	(400)		(278)	103	(103)				650	(400)		
	за 2023г.	928	(252)				(148)				928	(400)		
Программа для ЭВМ, базы данных	за 2024г.	-	(0)	6 802			(517)				6 802	(517)		
	за 2023г.	-	(0)								-	(0)		
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	за 2024г.	91	(91)								91	(91)		
	за 2023г.	91	(91)				(0)				91	(91)		
Мультимедийный	за 2024г.										-	(0)		

продукт	за 2023г.										-	(0)		
Секреты производства (ноу-хау)	за 2024г.	293	(29)				(59)				293	(88)		
	за 2023г.	97	(9)	196			(20)				293	(29)		
Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не подлежащие правовой охране	за 2024г.	14 900	(0)								59 272	(15 987)		
	за 2023г.			44 372									(0)	14 900
Прочие нематериальные активы	за 2024г.										-	(0)		
	за 2023г.										-	(0)		

В том числе первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Таблица 3.1.1.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31 декабря	на 31 декабря	на 31 декабря
	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Всего	108 773	346	150
в том числе:			
Изобретение, Промышленный образец, Полезная модель	53	53	53
Программа для ЭВМ, базы данных			
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров			
Мультимедийный продукт			

Секреты производства (ноу-хау)	293	293	97
Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не подлежащие правовой охране	108 427	-	-
Прочие нематериальные активы			

Объекты неамортизируемых нематериальных активов в Обществе отсутствуют.

Увеличение остатка нематериальных активов на 31.12.2024 г. по строке 1111 «итого» вызвано тем, что в 2024 году вступил в действие ФСБУ 14 «Нематериальные активы».

Результат от выбытия нематериальных активов за 2024 год составил 175 тыс. руб., за 2023 год выбытия объектов нематериальных активов не происходило.

Нематериальные активы отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Общество, согласно учетной политике, не производит переоценку нематериальных активов.

Нематериальные активы, в отношении которых имеется ограничения имущественных прав, в Обществе отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (стр.1112,1113 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.1.4 (тыс.руб.)

Наименование Показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		Переход на ФСБУ 14/2022	
		Балансовая стоимость	Обесценение/резерв	затраты за период	выбыло	принято к учету в качестве нематериальных активов	Создано/восстановлено обесценения (резерва)	Балансовая стоимость	Обесценение/резерв	рекласс	списано на нераспределенную прибыль (убыток)
Незаконченные операции по приобретению нематериальных	за 2024 г.	145 022	-	22 494	(5 773)	(51 224)		110 519	(0)		
	за 2023 г.	4	-	196	-	(196)		4	(0)	146 784	(1 766)

активов,											
в том числе:								0	(0)		
неоконченные вложения в приобретение нематериальных активов (строка 1112)	за 2024 г.	4		6 848		(6 852)		0	(0)		
	за 2023 г.	4		196		(196)		4	(0)		
неоконченные вложения в создание нематериальных активов в ходе проведения опытно – конструкторских и технологических работ (строка 1112) авансы выданные под приобретение нематериальных активов (строка 1113)	за 2024 г.	145 018		15 646	(5 773)	(44 372)		110 519	(0)		
	за 2023 г.							0	(0)	146 784	(1 766)
	за 2024 г.							0	(0)		
	за 2023 г.							0	(0)		
авансы выданные для проведения опытно – конструкторских и технологических работ (строка 1113)	за 2024 г.							0	(0)		
	за 2023 г.							0	(0)		

Элементы амортизации нематериальных активов:

- срок полезного использования: информация представлена в таблице 3.1.1.5.
- ликвидационная стоимость на 31.12.2024 г. составила 0 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 0 тыс. руб.
- способ начисления амортизации: амортизация объектов нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Элементы амортизации не пересматривались в связи с отсутствием изменений в оценках.

Сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества

Таблица 3.1.1.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Принятые сроки полезного использования по Группе НМА, мес (от ... до ... мес)	Оставшиеся сроки полезного использования по Группе НМА, мес (от ... до ... мес)
Изобретение	от 116 до 233	от 0 до 198
Промышленный образец	от 31 до 84	от 0 до 20
Полезная модель	от 87 до 113	от 44 до 61
Товарный знак и знак обслуживания	128	0
Наименование места происхождения товаров	-	-
Фирменное наименование	-	-
Ноу-хау	60	от 30 до 48
Программа для ЭВМ, базы данных		
Изготовление базы данных		
Право пользования (исключительное)		
Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не подлежащие правовой охране	60	от 0 до 60
Прочие		

3.1.2 Научно – исследовательские и опытно – конструкторские работы

Сумма затрат по незаконченным и неоформленным опытно – конструкторским и технологическим работам, авансы выданные под выполнение опытно – конструкторских и технологических работ, которые удовлетворяют критериям признания нематериального актива, отражены в разделе 3.1.1 настоящих пояснений.

3.1.3 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, обесценении и движении основных средств (стр.1150 Бухгалтерского баланса)

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), *основных средств* и суммах начисленной амортизации по строке **1150 «Основные средства»**

Таблица 3.1.3.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Строка бухгалтерского баланса	Период	На начало года			Изменения за период								На конец года		
			первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка		обесценение	первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение
							первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация				
Основные средства всего,	1150	за 2024 г.	1 892 084	(296 589)	(0)	1 429 183	(99 909)	23 855	-	(233 185)	1 980 171	-	-	5 201 529	(505 919)	(0)
		за 2023 г.	1 229 019	(88 325)	(0)	758 404	(95 339)	1 125	-	(209 389)	-	-	-	1 892 084	(296 589)	(0)
<i>в том числе:</i>																
основные средства	1151	за 2024 г.	1 446 509	(254 818)		1 158 574	(18 357)	2 565		(207 408)				2 586 726	(459 661)	(0)
		за 2023 г.	954 621	(71 204)		579 811	(87 923)	1 047		(184 661)				1 446 509	(254 818)	(0)
незавершенные капитальные вложения	1152	за 2024 г.	38 381			391 411								429 792	(0)	(0)
		за 2023 г.	32 301			6 080								38 381	(0)	(0)
оборудование к установке	1153	за 2024 г.												-	(0)	(0)
		за 2023 г.												-	(0)	(0)
авансы выданные под капитальные вложения	1154	за 2024 г.	146 365			-140 002								6 363	(0)	(0)
		за 2023 г.	40 611			105 754								146 365	(0)	(0)
право пользования активом	1155	за 2024 г.	112 357	(35 238)		16 322	(33 645)	19 906		(25 777)				95 034	(41 109)	(0)
		за 2023 г.	78 642	(15 729)		33 715				(19 509)				112 357	(35 238)	(0)
инвестиционная недвижимость	1156	за 2024 г.	148 472	(6 533)		2 878	(47 907)	1 384			1 980 171			2 083 614	(5 149)	(0)
		за 2023 г.	122 844	(1 392)		33 044	(7 416)	78		(5 219)				148 472	(6 533)	(0)

3.1.3.1. Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), основных средств и суммах начисленной амортизации по строке 1151 «Основные средства»:

Таблица 3.1.3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец года		
		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка			первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение	
						первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение				
Основные средства всего, в том числе:	за 2024 г.	1 446 509	(254 818)	(0)	1 158 574	(18 357)	2 565	-	(207 408)	-	-	-	2 586 726	(459 661)	(0)	
	за 2023 г.	954 621	(71 204)	(0)	579 811	(87 923)	1 047	-	(184 661)	-	-	-	1 446 509	(254 818)	(0)	
Земля	за 2024 г.	79 884	(0)		12 480	(10 611)							81 753	(0)	(0)	
	за 2023 г.	81 306			44 790	(46 212)							79 884	(0)	(0)	
Здания	за 2024 г.	199 558	(7 932)		121 759	(2 141)	-289		(9 391)				319 176	(17 612)	(0)	
	за 2023 г.	219 615	(1 817)		19 160	(39 217)	682		(6 797)				199 558	(7 932)	(0)	
Сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	271 171	(6 656)		360 203		-1 033		(13 384)				631 374	(21 073)	(0)	
	за 2023 г.	45 631	(1 752)		227 656	(2 116)	147		(5 051)				271 171	(6 656)	(0)	
Машины и оборудование	за 2024 г.	859 489	(231 590)		621 740	(3 482)	2 408		(176 583)				1 477 747	(405 765)	(0)	
	за 2023 г.	589 748	(65 320)		269 840	(99)	53		(166 323)				859 489	(231 590)	(0)	
в том числе:																
связанные с экологической деятельностью	за 2024 г.	5 859	(3 484)		896	(2 690)	1 769		(1 062)				4 065	(2 777)	(0)	
	за 2023 г.	5 859	(929)						(2 555)				5 859	(3 484)	(0)	
Транспортные средства	за 2024 г.	30 852	(8 225)		19 948	(1 906)	1 436		(6 070)				48 894	(12 859)	(0)	
	за 2023 г.	18 112	(2 244)		13 019	(279)	165		(6 146)				30 852	(8 225)	(0)	
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	за 2024 г.												-	(0)	(0)	
	за 2023 г.												-	(0)	(0)	
Офисное оборудование	за 2024 г.												-	(0)	(0)	
	за 2023 г.												-	(0)	(0)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024 г.	5 555	(415)		22 444	(217)	43		(1 980)				27 782	(2 352)	(0)	
	за 2023 г.	209	(71)		5 346				(344)				5 555	(415)	(0)	

в том числе:																
связанные с экологической деятельностью	за 2024 г.													-	(0)	(0)
	за 2023 г.													-	(0)	(0)
Объекты природопользования	за 2024 г.													-	(0)	(0)
	за 2023 г.													-	(0)	(0)
Другие виды основных средств	за 2024 г.													-	(0)	(0)
	за 2023 г.													-	(0)	(0)

Увеличение остатка основных средств на 31.12.2024 г. по строке 1151 «итого» вызвано тем, что в 2024 году Обществом приобретены объекты основных средств, произведена переоценка инвестиционной недвижимости

Результат от выбытия основных средств за 2024 год составил 128 642 тыс. руб., за 2023 года – 86 678 тыс. руб.

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Общество, согласно учетной политике, производит переоценку инвестиционной недвижимости.

Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге, по состоянию на 31.12.2024 года составляет 58 173 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 года составляла 258 266 тыс. руб.

Основные средства, в отношении которых имеется ограничения имущественных прав, в Обществе отсутствуют.

Переклассификация объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже

Информация отсутствует.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Таблица 3.1.3.1.3 (тыс. руб.)

Амортизируемые основные средства		
Группа Основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
Здания	314 052	301 368
Сооружения и передаточные устройства	267 646	610 301
Машины и оборудование	627 899	1 071 982
Транспортные средства	22 627	36 034
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	-	-

Офисное оборудование	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 140	25 430
Объекты природопользования	-	-
Другие виды основных средств	-	-
Не амортизируемые основные средства		
Группа Основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
Земля	96 266	990 644
Здания	-	1 169 770

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества

Информация отсутствует.

Балансовая стоимость основных средств, представленных за плату во временное пользование:

Таблица 3.1.3.1.5 (тыс. руб.)

Группа Основных средств	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
Земля	16 383	912 283
Здания	122 425	1 181 565
Сооружения и передаточные устройства	3 131	2 454
Машины и оборудование	20 455	12 667
Транспортные средства	0,00	0,00
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования		
Офисное оборудование		
Производственный и хозяйственный инвентарь		
Объекты природопользования		
Другие виды основных средств		

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

Таблица 3.1.3.1.6 (тыс.руб.)

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего,		
в том числе:	397 772	286 137
Здания (кроме жилых)	47 730	36 908
Машины и оборудование	24 682	26 437
Сооружения и передаточные устройства	325 010	222 792
в том числе повышающих экологическую безопасность: модернизация для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного процесса, внедрение и освоения новых технологий производства		
Производственный и хозяйственный инвентарь	350	
....		
Уменьшение стоимости объектов основных средств		
в результате частичной ликвидации — всего:	0	0
в том числе:		
Здания (кроме жилых)	0	0
Машины и оборудование	0	0
Сооружения и передаточные устройства	0	0
Производственный и хозяйственный инвентарь	(217)	0
....	0	0

Элементы амортизации основных средств:

- срок полезного использования: здания и сооружения – 1-81 года, машины и оборудование – 1-20 лет, транспортные средства 1-7 лет, прочие 1-15 лет.
 - ликвидационная стоимость на 31.12.2024 г. составила 52 734 тыс. руб., на 31.12.2023 г. 80 820 тыс. руб.
 - способ начисления амортизации: амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом.
- Элементы амортизации (срок полезного использования и ликвидационная стоимость) пересматривались по всем объектам основных средств.

3.1.3.2. Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), основных средств и суммах начисленной амортизации по строке 1155 «Право пользования активом»:

Таблица 3.1.3.2.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало отчетного года			Изменения за период									На конец отчетного года		
		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка		обесценение	первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение	
						первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация					
Право пользования активом:	за 2024 г.	112 357	(35 238)	(0)	16 322	(33 645)	19 906	-	(25 777)	-	-	-	95 034	(41 109)	(0)	
	за 2023 г.	78 642	(15 729)	(0)	33 715	(0)	-	-	(19 509)	-	-	-	112 357	(35 238)	(0)	
Земля	за 2024 г.	37 167	(11 446)		6 101	(21 436)	14 681		(10 539)				21 832	(7 304)	(0)	
	за 2023 г.	23 559	(4 712)		13 608				(6 734)				37 167	(11 446)	(0)	
Здания	за 2024 г.	37 961	(8 976)		4 686	(4 209)	1 940		(7 698)				38 438	(14 734)	(0)	
	за 2023 г.	18 359	(3 672)		19 602				(5 304)				37 961	(8 976)	(0)	
Сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	1 238	(496)		2 445	(2 156)	262		(492)				1 527	(726)	(0)	
	за 2023 г.	1 238	(248)						(248)				1 238	(496)	(0)	
Машины и оборудование	за 2024 г.	32 917	(13 090)		3 090	(5 600)	2 876		(6 433)				30 407	(16 647)	(0)	
	за 2023 г.	32 412	(6 482)		505				(6 608)				32 917	(13 090)	(0)	
Транспортные средства	за 2024 г.	1 039	(416)			(181)	109		(208)				858	(515)	(0)	
	за 2023 г.	1 039	(208)						(208)				1 039	(416)	(0)	
Другие виды	за 2024 г.	2 035	(814)			(63)	38		(407)				1 972	(1 183)	(0)	
	за 2023 г.	2 035	(407)						(407)				2 035	(814)	(0)	

Общество арендует объекты (здания, земельные участки, машины и оборудование и др.) для целей ведения основных видов деятельности, поименованных в разделе 1.5 Пояснений к бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2024 год.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Расходы на арендные платежи в связи с использованием возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (операционная аренда) за 2024 год составили 27 951 тыс. руб. за отчетный год, будущие арендные платежи по операционной аренде 26 560 тыс. руб.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. В случае, если договором аренды предусмотрен выкуп предмета аренды, то Общество определяет ставку, заложенную в договоре аренды используя модель IRR (ставка внутренней доходности). Ставка привлечения дополнительных заемных средств является ставкой, которую уплатил бы арендатор при заимствовании, необходимым для приобретения актива сопоставимой стоимостью с правом аренды, аналогичным обеспечением, на аналогичный срок и в похожих экономических условиях. Базовая ставка дополнительного заимствования рассчитывается по следующему алгоритму: $R=R_b+TA+CA+SA$, где:

R_b – эффективная процентная ставка по кредиту, полученному Обществом наиболее близко к дате начала договора аренды, и по возможности – с иными схожими характеристиками (валюта, срок, сумма, обеспеченность); TA – корректировка на дату привлечения и/или срок погашения (если дата получения кредита и дата начала аренды и/или срок кредита и срок аренды не совпадают), которая рассчитывается как разность между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и с учетом срока аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита и доходностью государственных облигаций на дату получения базового кредита и с учетом срока базового кредита согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита; CA – корректировка на валюту (если валюта кредита и валюта обязательства по аренде не совпадают), которая рассчитывается как разница между доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте обязательства по аренде и доходностью государственных облигаций на дату начала аренды и срок аренды согласно кривой бескупонной доходности в валюте базового кредита; SA - корректировка на обеспеченность (если кредит необеспеченный). При определении параметров TA , CA , SA учитывается эффект дюрации.

Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете активов в форме Права пользования активом и соответствующих обязательств в зависимости от срока аренды составил 10,57-18,04 в 2024 году.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах за 2024 год в сумме 8 960 тыс. руб., за 2023 год в сумме 8 115 тыс. руб.

Влияние договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества не является существенными.

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации.

Раскрытие информации о стоимости прав пользования активом содержится в табличной части Пояснений к БФО - стр.1155 «Право пользования активом» к бухгалтерскому балансу на 31.12.2024 г.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования Права пользования активом устанавливается из срока аренды и не превышает его. В случае, если предполагается переход права собственности к арендатору на предмет аренды срок полезного использования не ограничивается сроком аренды и устанавливается исходя из срока предполагаемого использования актива.

В отчетном периоде в связи с модификацией договоров аренды (в частности, изменением размера арендных платежей, изменились намерений относительно срока аренды) фактическая стоимость и обязательство по аренде увеличилась на сумму 7 250 тыс.руб.

Сверка между обязательствами по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью представлена в таблице ниже:

Таблица 3.1.3.2.2 (тыс.руб.)

Показатель	на 31.12.2024	на 31.12.2023 г.
Обязательства по аренде	75 664	94 418
Менее одного года	26 050	27 474
Более одного года, но не более пяти лет	46 611	64 417
Более пяти лет	3 003	2 527
Итого обязательства по аренде без учета дисконтирования	75 664	94 418
Эффект дисконтирования	(14 523)	(16 781)
Обязательства по аренде	61 141	77 637
в том числе:		
Краткосрочная часть обязательств по аренде	20 076	20 036
Долгосрочная часть обязательств по аренде	41 065	57 601

Таблица 3.1.3.2.3 (тыс.руб.)

Обязательство по аренде	за 2023 г.	за 2024 г.
Остаток на начало отчетного периода	63 784	77 637
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	505	7 250
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	29 649	9 073
Проценты начисленные	8 115	12 296
Погашение задолженности	16 301	21 715
Проценты уплаченные	8 115	8 960
Выбытие в результате расторжения договоров аренды	-	14 440
Переклассификация текущей части задолженности	-	-
Курсовая разница	-	-
Прочие	-	-
Остаток на конец отчетного периода	77 637	61 141

3.1.3.3 Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), основных средств и суммах начисленной амортизации по строке 1156 «Инвестиционная недвижимость».

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) инвестиционной недвижимости

Таблица 3.1.3.3.1

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период									На конец года		
		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение	Поступило	Выбыло объектов			начислено амортизации	Переоценка			первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение	
						первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение		первоначальная стоимость	начисленная амортизация	обесценение				
Инвестиционная недвижимость всего, в том числе:	за 2024 г.	148 472	(6 533)	-	252	(45 029)	1 384	-	-	1 979 919	-	-	2 083 614	(5 149)	(0)	
	за 2023 г.	122 844	(1 392)	-	33 044	(7 416)	78	-	(5 219)	-	-	-	148 472	(6 533)	(0)	
Земля	за 2024 г.	16 383			252	(2 736)				894 993			908 892	(0)	(0)	
	за 2023 г.	17 744				(1 361)							16 383	(0)	(0)	
Здания	за 2024 г.	128 205	(5 500)			(38 409)	351			1 084 926			1 174 722	(5 149)	(0)	
	за 2023 г.	104 807	(1 382)		29 453	(6 055)	78		(4 196)				128 205	(5 500)	(0)	
Сооружения и передаточные устройства	за 2024 г.	3 884	(1 033)			(3 884)	1 033						-	(0)	(0)	
	за 2023 г.	293	(10)		3591				(1 023)				3 884	(1 033)		

Переоценка стоимость инвестиционной недвижимости проведена 27.12.2024 путем привлечения независимых оценщиков. При определении справедливой стоимости использовался преимущественно сравнительный подход за исключением тех случаев когда это не возможно. В тех случаях когда было не возможно применения сравнительного подхода применялся затратный подход для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.

3.1.3.4 Обесценение активов

Согласно учетной политике Общества каждый актив или единица, генерирующая денежные средства, анализируется на каждую отчетную дату для определения признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается величина возмещаемой суммы соответствующего актива, и при превышении балансовой суммы над возмещаемой суммой признается убыток от обесценения на величину превышения. Возмещаемая величина актива или

группы активов, генерирующей денежные средства, определяется по наибольшей величине из справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования этого актива (единицы).

Справедливая стоимость определяется как величина, которая была бы получена при реализации актива на рыночных условиях при осуществлении операции между осведомленными сторонами, обычно определяется на основании приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, которые предполагается получать при непрерывном использовании актива, включая проекты по расширению, и его возможном выбытии.

Ценность использования также обычно определяется как приведенная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, но только тех, которые возникают в результате непрерывного использования актива в его текущем состоянии и возможного выбытия. Приведенные стоимости определяются путем использования ставки дисконтирования до вычета налогов, применимой к рискам, присущим данному активу. Оценочные значения будущих денежных потоков основываются на ожидаемых уровнях производства и реализации, ценах на товары (рассматриваемые текущие и исторические цены, ценовые тенденции и связанные с этим факторы), величине операционных расходов и сумме будущих капитальных расходов. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использование допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвидимые изменения в этих допущениях и оценках, включенных в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые отражены в отчетности Общества.

Общество обозначает себя, как единицу генерирующую денежные потоки, которая включает основные средства, нематериальные активы, право пользования активами.

На 31.12.2024 год Общество проанализировало изменения экономической ситуации, результаты операционной деятельности Общества, начиная с 31.12.2023 года и выполнило тестирование на обесценение на 31.12.2024 года путем применения следующих допущений при определении возмещаемой стоимости:

- общий объем производства и реализации в сумме 123 246 млн. руб. основывается на бизнес-плане Общества;
- цена реализации продукции основывается на долгосрочных прогнозах цен согласно доступным данным и рыночным источникам:

	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год
Цена реализации, тыс. руб.	13 222	13 869	14 344	14 811	15 841
Инфляция, %	5	4	4	4	4

Прогноз в отношении операционных расходов подготовлен на основе результатов деятельности в прошлых отчетных периодах с учетом влияния инфляции.

- ставка дисконтирования до вычета налогов была определена исходя из средневзвешенной стоимости капитала в номинальном выражении и составила 16,4%;
 - терминальная стоимость была определена по истечении прогнозного периода исходя из того, что в будущем ежегодный прирост составит 4,0%
- Значения, полученные в результате применения основных допущений и оценочных значений с целью определения возмещаемой суммы ЕГДС, сформированы на основании данных из внешних источников и исторических данных. Руководство полагает, что значения, полученные при применении основных допущений и оценочных значений, представляют собой наиболее реалистичную оценку тенденций развития отрасли в будущем.

Исходя из результатов тестирования на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2024 г., руководство Общества пришло к выводу, что обесценение не должно быть отражено в отчетности, так как ценность использования превышает балансовую стоимость основных средств.

3.1.3.5 О показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр.1152,1153,1154,1162 Бухгалтерского баланса)

В состав показателей включены:

- затраты, непосредственно связанные с капитальным строительством, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств;
- затраты, связанные с приобретением оборудования, не требующего монтажа, отдельных объектов основных средств;
- авансы, выданные под капитальные вложения.

Таблица 3.1.3.5.1 (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	создание резерва под обесценение	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	за 2024г.	184 746	2 387 478	(539)	(2 143 363)		7 833	436 155
	за 2023г.	72 912	1 131 037	(1 332)	(1 010 038)		(7 833)	184 746
в том числе:								
Оборудование к установке	за 2024г.							-
	за 2023г.							-
в том числе								
связанные с экологической деятельностью	за 2024г.							-
	за 2023г.							-
Приобретение земельных участков	за 2024г.	-						-
	за 2023г.	4 645			(4 645)			-
Приобретение объектов природопользования	за 2024г.							-
	за 2023г.							-

Строительство объектов основных средств, включая материалы на их завершение	за 2024г.							-
	за 2023г.							-
в том числе								
связанные с экологической деятельностью	за 2024г.							-
	за 2023г.							-
Приобретение объектов основных средств, включая материалы на их завершение	за 2024г.	38 381	1 494 718	(539)	(1 102 768)			429 792
	за 2023г.	27 656	577 073	(1 332)	(565 016)			38 381
в том числе								
связанные с экологической деятельностью	за 2024г.							-
	за 2023г.	406			(406)			-
Получение объектов основных средств по аренде (лизингу)	за 2024г.							-
	за 2023г.							-
Авансы, выданные под капитальные вложения	за 2024г.	146 365	892 760		(1 040 595)		7 833	6 363
	за 2023г.	40 611	553 964		(440 377)		(7 833)	146 365

3.1.4 О финансовых вложениях

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (стр.1170, 1240 Бухгалтерского баланса):

Таблица 3.1.4.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
				Поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)			

Долгосрочные — всего	за 2024 г.	-	(0)	-	(0)	0	-	0	-	(0)
	за 2023 г.	-	(0)	-	(0)	0	-	0	-	(0)
в том числе:										
Вклады в уставные (складочные) капиталы	за 2024 г.								-	(0)
	за 2023 г.								-	(0)
Предоставленные займы	за 2024 г.								-	(0)
	за 2023 г.								-	(0)
Прочие	за 2024 г.								-	(0)
	за 2023 г.								-	(0)
Краткосрочные — всего	за 2024 г.	53 465	(3)	50 150	(64 617)	1	1 790		38 998	(2)
	за 2023 г.	53 631	(143)	-	(166)	140	-	0	53 465	(3)
в том числе:										
Долговые ценные бумаги	за 2024 г.		0		0					0
	за 2023 г.		0		0					0
Предоставленные займы	за 2024 г.	0	(0)	50 150	(50 150)		1 790		0	(0)
	за 2023 г.		0		0					0
Приобретенные имущественные права требования	за 2024 г.	53 465	(3)		(14 467)	1			38 998	(2)
	за 2023 г.	53 631	(143)	-	(166)	140	-	0	53 465	(3)
Прочие	за 2024 г.		0		0					0
	за 2023 г.		0		0					0
Финансовых вложений — итога	за 2024 г.	53 465	(3)	51 940	(64 167)	1	(1 790)		38 998	(2)
	за 2023 г.	53 631	(143)	-	(166)	140	-	0	53 465	(3)
в том числе:										

по которым можно определить текущую рыночную стоимость	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
по которым текущая рыночная стоимость не определяется	за 2024 г.	53 465	(3)	50 150	(64 617)	1	1 790		38 998	(2)
	за 2023 г.	53 631	(143)	-	(166)	140	-	0	53 465	(3)

Изменение (*уменьшение*) показателя краткосрочных финансовых вложений за отчетный год в размере 14 467 тыс. руб. вызвано уступкой права требования долга на основании договора купли- продажи, заключенного по результатам торгов и оплаченного денежными средствами в октябре 2024 года.

Данные о дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и займов выданных (стр.1174,1175,1241,1242 Бухгалтерского баланса)

Информация отсутствует.

3.1.5 Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.5.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Информация о показателях сальдо	Сальдо на начало года	Изменения за период			Сальдо на конец года
				поступления и расходы на приобретение	выбытие	оборотов запасов между их группами (видами)	
Запасы — всего	за 2024 г.	за минусом обесценения	5 452 252	16 908 783	(16 377 839)		5 983 196
	за 2023 г.	за минусом обесценения	3 884 196	17 498 580	(15 930 524)		5 452 252
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024 г.	себестоимость	1 947 031	11 066 128	(730 109)	(9 568 435)	2 714 615
		обесценение	(17 677)	(17 040)	16 728		(17 989)
	за 2023 г.	себестоимость	2 309 911	12 508 281	(661 052)	(12 210 109)	1 947 031
		обесценение	(3 511)	(15 208)	1 042		(17 677)

Затраты в незавершенном производстве	за 2024 г.	себестоимость	1 025 960	5 829 580	(182 121)	(5 096 507)	1 576 912
		обесценение	(27 043)	(28 726)	26 143		(29 626)
	за 2023 г.	себестоимость	445 550	4 944 214	(124 251)	(4 239 553)	1 025 960
		обесценение	(38 124)	(20 786)	31 867		(27 043)
Готовая продукция	за 2024 г.	себестоимость	2 522 677	4 300	(15 439 263)	14 641 070	1 728 784
		обесценение	(93)	(68)	75		(86)
	за 2023 г.	себестоимость	1 168 629		(15 030 294)	16 384 342	2 522 677
		обесценение	(191)	(63)	161		(93)
Товары для перепродажи	за 2024 г.	себестоимость	1 403	43 949	(42 582)	(255)	2 515
		обесценение	(11)		11		(0)
	за 2023 г.	себестоимость	1 930	34 235	(33 347)	(1 415)	1 403
		обесценение	(0)	(11)			(11)
Товары отгруженные	за 2024 г.	себестоимость			(24 127)	24 127	
		обесценение	(0)	(0)			(0)
	за 2023 г.	себестоимость		47 905	(114 640)	66 735	
		обесценение	(0)	(0)			(0)
Расходы будущих периодов, в том числе	за 2024 г.	балансовая стоимость	5	10 660	(2 594)	X	8 071
	за 2023 г.	балансовая стоимость	2	13	(10)	X	5
Расходы на приобретение программных продуктов	за 2024 г.	балансовая стоимость	5	10 660	(2 594)	X	8 071
	за 2023 г.	балансовая стоимость	2	13	(10)	X	5
Расходы на приобретение лицензий	за 2024 г.	балансовая стоимость			(0)	X	
	за 2023 г.	балансовая стоимость			(0)	X	

Увеличение остатка на 31.12.2024 г. по строке 1210 «всего» вызвано тем, что в 2024 году Общество приобрело сырье и материалы в рамках годовых спецификаций и монтажных норм с втягиванием в последующие периоды, а также запустило производство техники по контракту ПАО «НК «Роснефть».

3.1.5.1 О показателях сырья и материалов

Раскрытие информации о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации:

Таблица 3.1.5.1.1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Себестоимость за минусом резерва под снижение стоимости на 31.12.2023г., тыс.руб.	Удельный вес в %	Себестоимость за минусом резерва под снижение стоимости на 31.12.2024г., тыс.руб.	Удельный вес в %
	Итого (стр.1211 ББ), в том числе	1 929 354	100	2 696 626	100
1	Материалы покупные	1 518 051	78,68	2 488 145	92,27
2	Топливо	15 463	0,8	14 986	0,56
3	Тара и тарные материалы	5 350	0,28	4 839	0,18
4	Запасные части	57 993	3,01	34 341	1,27
5	Материалы переданные в переработку на сторону	161 729	8,37	41 640	1,53
6	Строительные материалы	8	0,01	8	0,01
7	Прочие материалы	170 760	8,85	112 667	4,18

3.1.5.2 Запасы не оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге*

Таблица 3.1.5.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, принятые на забалансовый учет по условиям договора поставки*	0	0	0
Всего			

в том числе: Сырье, материалы			
Товары для перепродажи			
Прочие запасы			
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	255 000	0	0
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	255 000	0	0
Готовая продукция и товары для перепродажи			
Товары отгруженные			
Прочие запасы			

* - фактически полученные от поставщиков неоплаченные товарно-материальные ценности, запрещенные к расходованию по условиям договора до их оплаты

3.1.5.3. Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Таблица 3.1.5.3.1 (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
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2024 г.	318 844	(6 001)	2 634 166	2 641 127	(4 003)		(928)	311 883	(2 926)
	за 2023 г.	906 690	(2 528)	3 205 915	3 793 761	(20)		(3 493)	318 844	(6 001)

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				
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2024 г.	0	(0)		0	0	0		0	(0)
	за 2023 г.	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.		0		0	0				
	за 2023 г.		0		0	0				
Авансы выданные	за 2024 г.		0		0	0				
	за 2023 г.		0		0	0				
Беспроцентные займы выданные	за 2024 г.		0		0	0				
	за 2023 г.		0		0	0				
Прочая,	за 2024 г.	0	(0)		0	0	0		0	(0)
	за 2023 г.	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	0	(0)
<i>в том числе:*</i> ...	за 2024 г.		0		0	0				
	за 2023 г.		0		0	0				
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2024 г.	3 228 225	(192 301)	27 218 777	(27 201 590)	0		(36 038)	3 245 412	(228 339)
	за 2023 г.	3 981 443	(6 538)	30 029 506	(30 779 900)	(2 824)		(185 763)	3 228 225	(192 301)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	1 896 585	(170 372)	20 038 963	(19 327 203)	0		(39 610)	2 608 345	(209 982)
	за 2023 г.	2 094 672	(2 827)	21 786 218	(21 981 501)	(2 804)		(167 545)	1 896 585	(170 372)
Авансы выданные	за 2024 г.	362 969	(15 401)	4 489 012	(4 505 295)	0		12 475	346 686	(2 926)
	за 2023 г.	946 389	(2 528)	5 647 179	(6 230 579)	(20)		(12 873)	362 969	(15 401)

Беспроцентные займы выданные	за 2024 г.	49 000	(0)	15 952	(42 589)			(22)	22 363	(22)
	за 2023 г.	7 867	(0)	273 914	(232 781)				49 000	(0)
Прочая,	за 2024 г.	919 671	(6 528)	2 674 850	(3 326 503)	()		(8 881)	268 018	(15 409)
	за 2023 г.	932 515	(1 183)	2 322 195	(2 335 039)	(0)		(5 345)	919 671	(6 528)
в том числе:* по договорам уступки прав требования	за 2024 г.	66 286	(0)		0	0		(13 608)	66 286	(13 608)
	за 2023 г.	87 473	(0)	0	(21 187)				66 286	(0)
по причитающимся процентам	за 2024 г.		0		0	0				
	за 2023 г.		0		0	0				
Прочее, т.ч	за 2024 г.	853 385	(6 528)	2 671 018	(3 326 503)	0		4 726	197 900	(1 802)
	за 2023 г.	845 042	(1 183)	2 322 195	(2 313 852)			(5 345)	853 385	(6 528)
Минпромторг России	за 2024 г.	654 086		1 987 256	(2 466 063)				175 279	
Минпромторг России	за 2023 г.	822 743		2 224 400	(2 393 057)				654 086	
Итого	за 2024 г.	3 228 225	(192 301)	27 218 777	(27 201 590)	()		(36 038)	3 245 412	(228 339)
	за 2023 г.	3 981 443	(6 538)	30 029 506	(30 779 900)	(2 824)		(185 763)	3 228 225	(192 301)

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 3.1.6.2 (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)
Всего	1 973 776	1 750 303	233 541	41 241	59 827	50 777
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 894 889	1 684 906	175 410	5 039	23 694	20 873
Авансы выданные	68 323	65 397	46 759	32 924	29 523	26 096
Беспроцентные займы выданные						
Прочая	10 564	0	11 372	3 278	6 610	3 808

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».

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

Таблица 3.1.7.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Предоплаченные расходы — всего	1 178	1 329	1 536	971
в том числе:				
Расходы на страхование	268	978	1 034	212
- долгосрочные				
- краткосрочные	268	978	1 034	212
Расходы на сертификацию	910	351	502	759
- долгосрочные	868	170	320	718
- краткосрочные	42	181	182	41
Затраты связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов				
- долгосрочные				
- краткосрочные				
Прочее				
- долгосрочные				
- краткосрочные				

3.1.7.2 Долгосрочные активы к продаже в составе прочих активов (стр. 1260 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные активы к продаже на 31.12.2024 г. отсутствуют.

3.1.8 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капиталах представлена в «Отчете об изменениях капитала».

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 основного долга	Сумма процентов	Возникло заемных обязательств, всего	в том числе			Погашено и/или прекращено заемных обязательств, всего	в том числе		Перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные (из краткосрочных в долгосрочные)	Сумма основного долга	Сумма процентов
					Сумма основного долга	Сумма процентов, отнесенных в прочие расходы	Сумма процентов, отнесенных в стоимость инвестиционных активов		Сумма основного долга	Сумма процентов			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	за 2024 г.	1 775 156	0	76 253	76 253			0	0	0	(295 022)	1 556 387	0
	за 2023 г.	1 076 356	0	979 600	979 600	0	0	(0)	(0)	(0)	(280 800)	1 775 156	0
Кредиты	за 2024 г.	795 556	0	31 253	31 253			0	0	0	(293 822)	532 987	
	за 2023 г.	1 076 356	0	0				(0)			(280 800)	795 556	0
Займы	за 2024 г.	979 600	0	45 000	45 000			0	0	0	(1 200)	1 023 400	
	за 2023 г.	0	0	979 600	979 600			(0)				979 600	0
Облигационные займы	за 2024 г.							0	0	0			
	за 2023 г.							0	0	0			
Векселя	за 2024 г.							0	0	0			
	за 2023 г.							0	0	0			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	за 2024 г.	2 575 300	2 107	8 977 831	8 565 192	412 639		(8 901 732)	(8 489 518)	(412 214)	295 022	2 945 996	2 532
	за 2023 г.	3 080 273	7 623	4 386 661	3 983 527	403 134	0	(5 177 950)	(4 769 300)	(408 650)	280 800	2 575 300	2 107

Кредиты	за 2024 г.	1 126 300	1 972	6 874 862	6 472 192	402 670		(7 915 336)	(7 512 918)	(402 418)	293 822	379 396	2 224
	за 2023 г.	3 080 273	7 623	2 937 310	2 534 527	402 783		(5 177 734)	(4 769 300)	(408 434)	280 800	1 126 300	1 972
Займы	за 2024 г.	1 449 000	135	2 102 969	2 093 000	9 969		(986 396)	(976 600)	(9 796)	1 200	2 566 600	308
	за 2023 г.	0	0	1 449 351	1 449 000	351		(216)		(216)		1 449 000	135
Облигационные займы	за 2024 г.							0	0	0			
	за 2023 г.							0	0	0			
Векселя	за 2024 г.							0	0	0			
	за 2023 г.							0	0	0			

Уменьшение показателя долгосрочные обязательства по кредитам и займам за отчетный год в размере 218 769 тыс.руб. вызвано переводом части задолженности в краткосрочную в соответствии с ежемесячным графиком оплаты кредитных средств на приобретение имущества.

Увеличение показателя краткосрочные обязательства по кредитам и займам за отчетный год в размере 370 696 тыс.руб. вызвано привлечением кредитных средств на пополнение оборотных средств с ежемесячным погашением процентов.

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 2024 года)	В течение года после отчетной даты (2025 год)	В течение 2026 года	В течение 2027 года	В течение 2028 года и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего		1 556 387	1 556 387	0			305 318	742 719	508 350
в том числе:									
Кредиты		532 987	532 987	0			291 218	241 769	
Займы		1 023 400	1 023 400	0			14 100	500 950	508 350
Облигационные займы									
Векселя									

Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего		2 948 528	2 945 996	2 532		2 948 528			
в том числе:									
Кредиты		381 620	379 396	2 224		381 620			
Займы		2 566 908	2 566 600	308		2 566 908			
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		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2024 г.	57 601		(16 536)	()		41 065
	за 2023 г.	50 344	7 257	(0)	(0)	0	57 601
в том числе:							
Перед поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.						0
	за 2023 г.						0
Авансы полученные	за 2024 г.						0
	за 2023 г.						0

Прочие кредиторы	за 2024 г.						0
	за 2023 г.						0
Арендные обязательства	за 2024 г.	57 601		(16 536)	()		41 065
	за 2023 г.	50 344	7 257	(0)	(0)	0	57 601
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2024 г.	3 591 699	36 050 780	(35 021 589)	(276)		4 620 614
	за 2023 г.	2 695 968	34 037 040	(33 141 309)	(0)	0	3 591 699
в том числе:							
Перед поставщиками и подрядчиками	за 2024 г.	1 389 400	18 313 983	(18 869 719)	(276)		833 388
	за 2023 г.	633 476	18 956 278	(18 200 354)	0		1 389 400
Авансы полученные	за 2024 г.	1 135 427	8 994 704	(7 199 977)	()		2 930 154
	за 2023 г.	1 057 630	6 647 928	(6 570 131)			1 135 427
Задолженность перед персоналом организации	за 2024 г.	103 501	2 158 048	(2 144 677)			116 872
	за 2023 г.	39	1 803 892	(1 700 430)			103 501
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2024 г.	53 922	695 631	(693 467)			56 086
	за 2023 г.	271 961	589 638	(807 677)			53 922
Задолженность по налогам и сборам	за 2024 г.	874 609	2 755 206	(2 972 362)			657 453
	за 2023 г.	709 776	3 196 029	(3 031 196)			874 609
Арендные обязательства	за 2024 г.	20 036	40				20 076
	за 2023 г.	13 440	6 596				20 036

Прочие кредиторы	за 2024 г.	14 804	3 133 168	(3 141 387)	()		6 585
	за 2023 г.	9 646	2 836 679	(2 831 521)			14 804

*- данные с учетом произведенных корректировок по признанию арендных обязательств при первом применении ФСБУ 25/2018. Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 представлены в таблице 3.1.3.2.2.

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
Всего	117 278	39 547	303 272
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	110 818	31 990	75 107
Авансы полученные	4 662	6 146	225 779
Прочая	1 798	1 411	2 386

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

Таблица 3.1.12.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На конец 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, %
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	за 2024 г.	53 922	100	695 631	100	(693 467)	100	56 086	100
	за 2023 г.	271 961	100	589 638	100	(807 677)	100	53 922	100

в том числе:	за 2024 г.	36 658	67,98	470 390	67,62	(469 062)	67,64	37 986	67,73
ПФР	за 2023 г.	199 000	73,17	400 197	67,87	(562 539)	69,65	36 658	67,98
ФОМС	за 2024 г.	9 175	17,02	107 530	15,46	(107 334)	15,48	9 371	16,71
	за 2023 г.	45 825	16,85	91 740	15,56	(128 390)	15,90	9 175	17,02
ФСС	за 2024 г.	8 089	15,00	117 711	16,92	(117 071)	16,88	8 729	15,56
	за 2023 г.	27 136	9,98	97 701	16,57	(116 748)	14,45	8 089	15,00
Задолженность по налогам и сборам — всего	за 2024 г.	874 609	100	2 755 206	100	(2 972 362)	100	657 453	100
	за 2023 г.	709 776	100	3 196 029	100	(3 031 196)	100	874 609	100
в том числе:									
Налог на прибыль	за 2024 г.	0	0,00	45 209	1,64	(45 209)	1,52	0	0,00
	за 2023 г.	162 141	22,84	297 224	9,30	(459 365)	15,15	0	0,00
Налог на добавленную стоимость	за 2024 г.	188 844	21,59	652 334	23,68	(685 334)	23,06	155 844	23,71
	за 2023 г.	167 953	23,66	530 793	16,61	(509 902)	16,82	188 844	21,59
Налог на доходы физических лиц	за 2024 г.	15 772	1,80	272 836	9,90	(272 160)	9,15	16 448	2,50
	за 2023 г.	0	0,00	232 830	7,28	(217 058)	7,16	15 772	1,80
Налог на имущество	за 2024 г.	2 686	0,31	21 042	0,76	(15 461)	0,52	8 267	1,26
	за 2023 г.	2 807	0,40	9 474	0,30	(9 595)	0,32	2 686	0,31
Налог на землю	за 2024 г.	6 366	0,73	23 234	0,84	(23 803)	0,80	5 797	0,88
	за 2023 г.	6 159	0,87	24 923	0,78	(24 716)	0,82	6 366	0,73
Утилизационному сбору	за 2024 г.	654 086	74,79	1 699 534	61,69	(1 884 433)	63,40	469 187	71,36
	за 2023 г.	366 183	51,59	2 039 390	63,81	(1 751 487)	57,78	654 086	74,79
Прочим налогам и сборам	за 2024 г.	6 855	0,78	41 017	1,49	(45 962)	1,55	1 910	0,29
	за 2023 г.	4 533	0,64	61 395	1,92	(59 073)	1,95	6 855	0,78

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 и предыдущего года Общество имело распределяемую прибыль. В соответствии с решением единственного участника Общества распределение прибыли не производилось.

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 161 405 тыс. руб.;

- по стр.1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств в размере 857 489 тыс. руб.

Таблица 3.1.14.1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2024 год	За 2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 651 372	1 119 702
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	1 651 372	1 119 702
1.2	облагаемая по ставке 13%		
1.3	облагаемая по ставке %		
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	330 274	223 940
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	330 274	223 940
2.2	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке %		
3	Постоянный налоговый доход (расход)	25 309	23 709
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(355 583)	(247 649)
4.1	Текущий налог на прибыль	(45 189)	(296 954)
4.2	Отложенный налог на прибыль	(310 394)	49 305
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(310 394)	49 305
4.2.2	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
4.3	Отложенный налог на прибыль, отражаемый в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	(140 169)	(260)
4.3.1	в том числе обусловленный: налог на прибыль прошлых лет	(952)	(260)
4.3.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(139 217)	

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы временных разниц, возникающих в прошлых отчетных периодах и в течение 2024 года.

Таблица 3.1.14.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г. *				На 31 декабря 2024 г. **			
	Временные разницы		Отложенный налог на прибыль		Временные разницы		Отложенный налог на прибыль	
	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)
Нематериальные активы		161 936		32 387		145 619		36 405
в том числе:								
- разницы, возникшие при признании имущества в качестве нематериального актива, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации		15 152		3 030		43 447		10 862
- разницы, возникшие по расходам на НИОКР		146 784		29 357		102 172		25 543
- разницы, возникшие по расходам на приобретение программных продуктов								
Основные средства	6 662	357 403	1 332	73 480	10 562	2 563 877	2 640	640 969
в том числе:								
- разницы, возникшие при признании имущества в качестве амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	0	272 392	0	54 478		334 911		83 728
- разницы, возникшие в результате применения амортизационной премии		95 011		19 002		248 795		62 198
- расходы, связанные с приобретением права на земельные участки								
- право пользование активом и арендное обязательство***	6 662		1 332		10 562	1 980 171	2 640	495 043
Долгосрочные финансовые вложения								
том числе:								
- разницы в стоимости приобретаемых акций (долей, паев), возникшие при передаче имущества в качестве оплаты приобретаемых финансовых вложений								
- разницы в признании доходов в виде начисленных процентов								
- разница, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте								
Запасы		548 908		109 782		540 744		135 186
в том числе:								
- разницы в оценке стоимости сырья и материалов и списании на расходы (спецоснастка, спецодежда и т.п.)								
- разницы в оценке остатков незавершенного производства		156 270		31 254		256 836		64 209

- разницы в оценке остатков готовой продукции и товаров отгруженных		392 638		78 528		283 908		70 977
Расходы будущих периодов	13		3		6		2	
в том числе:								
- разница в признании расходов по договорам страхования								
- налоговые убытки за предыдущие налоговые периоды, переносимые на будущее								
- сумма убытков от продажи амортизируемого имущества, включаемая в расходы в течение оставшегося срока полезного использования	13		3		6		2	
- убытки по обслуживающим производствам, переносимые на будущее								
- убытки от реализации права на земельные участки								
- сумма налоговых убытков от продажи ценных бумаг, переносимых на будущее								
- сумма убытков от реализации ценных бумаг								
Дебиторская задолженность	23 177	713	4 635	143	75 042	778	18 760	194
в том числе:								
- разница, возникшая при формировании резерва по сомнительным долгам	23 177		4 635		75 042		18 760	
- разницы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разницы)		713		143		778		194
- разницы, возникшие при переоценке дебиторской задолженности по выданным авансам в иностранной валюте (курсовая разница)								
- разницы, связанные с признанием доходов								
Краткосрочные финансовые вложения								
в том числе:								
- разницы в признании доходов в виде начисленных процентов								
- разница, возникшая при переоценке ценных бумаг в иностранной валюте								
- разница, возникшая при формировании резерва по обесценению финансовых вложений								
Долгосрочные займы и кредиты								
в том числе:								
- разницы в признании расходов при начислении процентов к уплате								
- разница в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов								
Краткосрочные займы и кредиты								
- в том числе:								
разницы в признании расходов при начислении процентов к уплате								

- разница в признании расходов по комиссии банка за открытие кредитной линии и аналогичных расходов								
Кредиторская задолженность		168		34		3 660		915
в том числе:								
- разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разницы)		168		34		3 660		915
- разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности по полученным авансам в иностранной валюте (курсовая разница)								
- арендные обязательства								
Доходы будущих периодов	316 517	654 086	63 303	130 817	116 808	175 279	29 202	43 820
в том числе:								
- разницы в признании доходов, возникшие при безвозмездном получении имущества	316 517	654 086	63 303	130 817	116 808	175 279	29 202	43 820
Резервы предстоящих расходов	369 024		73 805		443 202		110 801	
в том числе:								
- разницы, возникшие при формировании резервов (на отпуска, гарантийный ремонт и т.п.)	369 024		73 805		443 202		110 801	
ИТОГО	715 393	1 733 214	143 078	346 643	645 620	3 429 957	161 405	857 489

* Ставка налога на прибыль – 20%

** Ставка налога на прибыль – 25%. Совокупный эффект от изменений ставки по налогу на прибыль отраже в таблице 3.1.14.1.

*** Общество формирует временные разницы по аренде ежемесячно в момент признания ежемесячных арендных платежей и начисления амортизации и дисконтированных процентов. В бухгалтерском балансе Общество отражает данные временные разницы свернуто, т.к. они возникают по взаимозависимым операциям.

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

Таблица 3.1.15.1

Наименование показателя(характер обязательства)	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Признано, тыс.руб.		Использовано, тыс.руб.	Списано как избыточная сумма, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения обязательства, мес.	
		начислено резерва (за исключением дисконтирования)	рост приведенной стоимости (начисление процентов по дисконтированию)				до 12 мес.после отчетной даты	свыше 12 мес.после отчетной даты
Оценочные обязательства — всего	395 679	727 137	36 700	(680 931)	(201)	478 384	268 227	210 157
в том числе:								
Обязательство по гарантийно-сервисному обслуживанию	234 775	483 633	29 332	(450 799)		296 941	143 637	153 304

<i>в том числе:</i>								
- долгосрочное обязательство	152 695	245 192	29 332	(273 915)		153 304		153 304
- краткосрочное обязательство	82 080	238 441		(176 884)		143 637	143 637	
Обязательство по отпускам	85 718	227 099		(214 659)		98 158	98 158	
Обязательство по судебным искам	291	400		(291)		400	400	
Обязательство по предстоящей реструктуризации (в том числе по прекращаемой деятельности)	0					0		
Обязательство по дополнительным выплатам работникам, предусмотренным локальными актами предприятия	74 895	16 005	7 368	(15 182)	(201)	82 885	26 032	56 853
<i>в том числе:</i>								
- долгосрочное обязательство	54 379	2 675			(201)	56 853		56 853
- краткосрочное обязательство	20 516	13 330	7 368	(15 182)		26 032	26 032	
Прочие обязательства	0					0		

3.1.15.1 Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.

Общая величина вступивших в законную силу судебных решений о взыскании с Общества денежных средств по требованиям кредиторов по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 0 руб. Обязательства по таким искам отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, на 31 декабря 2024 года имеются не вступившие в законную силу решения судов по требованиям кредиторов, а также находящиеся в стадии судебного разбирательства в связи с неисполнением обязательств по оплате, которые составляют 400 тыс. руб.

3.1.15.2 Информация об условных активах и обязательствах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, однако вероятность оттока экономических выгод по такому событию не определена, величина обязательства не может быть точно обоснована. Само существование условного обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условным активом на отчетную дату признается возникшее у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни право на актив, однако его признание зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

3.1.15.3 Информация о прекращаемых операциях

Информация отсутствует.

3.1.16 Обеспечения выданные и полученные.

Обеспечение обязательств полученные отсутствуют.

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	13 118 746		7 793 709		5 202 365	
в том числе:						
Поручительства	13 069 531	X	7 182 815	X	4 947 365	X
Залоги	49 215	58 173	610 894	610 894	255 000	255 000

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

Общество имеет выданные солидарные обеспечения, которые представляют собой:

- солидарное поручительство, выданное Обществом совместно с другими компаниями группы «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение кредитных линий и банковских гарантий, полученных компанией группы «Концерн «Тракторные заводы», оценка которого по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 13 069 531 тыс. руб.

- залог оборудования, приобретенного из средств займа и предоставленного в обеспечение договора займа с АУ "Фонд развития промышленности Чувашской Республики" Минпромэнерго Чувашии балансовой стоимостью 58 173 тыс. руб. и залоговой стоимостью 49 215 тыс. руб.

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	2023 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах :	16 972 482	15 882 943	-1 089 539
в том числе:			
выручка от реализации готовой продукции	15 854 563	14 591 514	-1 263 049
выручка от реализации товаров	147	613	+466
выручка от реализации работ, услуг	217 782	206 463	-11 319
выручка от предоставления имущества в аренду	899 990	1 084 353	+184 363

Изменение показателя выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг в 2024 г. связано с уменьшением производства и реализации промышленной техники и уменьшением реализации работ, услуг.

В составе выручки от предоставления имущества в операционную аренду сумма дохода, относящегося к переменным арендным платежам составила за 2024 год – 755 687 тыс. руб., за 2023 год – 763 325 тыс. руб.

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

Таблица 3.2.2.1

Наименование показателя	2023 год, тыс.руб.	2024 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, в том числе:	15 135 868	15 516 938	+381 070

себестоимость от реализации готовой продукции	14 020 768	14 222 249	+201 481
себестоимость от реализации товаров	143	444	+301
себестоимость от реализации работ, услуг	214 967	209 892	-5 075
себестоимость от предоставления имущества в аренду	899 990	1 084 353	+184 363

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 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Материальные затраты	11 122 330	13 885 592
Расходы на оплату труда	2 078 513	1 770 796
Отчисления на социальные нужды	681 120	575 802
Амортизация	247 777	223 489
Прочие затраты	1 772 199	1 342 279
Итого по элементам	15 901 939	17 797 958
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [-])	(506 105)	(1 937 982)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение [+])	658 594	7 661
Итого расходы по обычным видам деятельности	16 054 428	15 867 637

Данные по указанному разделу включают в себя:

- коммерческие и управленческие расходы в сумме 537 490 тыс. руб.

С учетом корректировки на изменение остатков незавершенного производства в сумме 415 652 тыс.руб., оценочных обязательств в сумме 82 595 тыс.руб, расходов будущих периодов в сумме 7 858 тыс. руб., а также изменения остатков нереализованной готовой продукции на складе в сумме (658 594) тыс.руб. и за вычетом коммерческих и управленческих расходов сумма расходов, связанных с реализованной продукцией, работ, услуг собственного производства, в отчетном периоде составляет 15 513 836 тыс. руб.

Указанные данные не включают в себя:

- расходы объектов непромышленной сферы в сумме 3 102 тыс. руб.

С учетом стоимости расходов объектов непромышленной сферы, себестоимость проданных товаров, работ и услуг за отчетный период составила 15 516 938 тыс. руб. Данная сумма отражена по строке **2120** «себестоимость проданных товаров, продукции, услуг» отчета о финансовых результатах.

Сведения об объемах и затратах на оплату использованных в 2024 году топливно-энергетических ресурсов.

Таблица 3.2.2.3

Наименование показателей	Затраты без НДС, млн.руб.
Электрическая энергия	1 116,15
Тепловая энергия	119,03
Природный газ	115,6
Водопотребление	50,02
Сжатый воздух	-

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

Таблица 3.2.3.1

Наименование показателя	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Всего коммерческих расходов, в т.ч.:	108 652	83 030
1. Зарплата и отчисления	37 268	33 101
2. Расходы на транспортировку продукции	18 144	12 720
3. Расходы на тару и упаковку	16 954	13 567
4. Резерв предстоящих расходов	3 272	3 123
5. Услуги по вводу продукции в эксплуатацию	14 165	10 884
6. Сертификация груза	875	992
7. Прочие расходы	17 974	8 643

Увеличение коммерческих расходов в 2024 г. связано с организацией производства промышленной техники.

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 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Всего управленческих расходов, в т.ч.:	428 838	648 739
1. Зарплата и отчисления	293 558	237 178
2. Созданный резерв предстоящих расходов	24 296	21 642
3. Арендные платежи	11 013	4 789
4. Прочие расходы по управлению предприятием (услуги связи, типографские расходы, аудиторские расходы и т.д.)	34 118	18 121
5. Амортизация	11 526	13 314
6. Содержание зданий, сооружений и инвентаря, оборудования, транспортных средств	1 067 749	1 182 156
7. Общехозяйственные расходы, в том числе:		
- услуги охраны	8 141	6 940
8. Обязательные отчисления	23 272	24 946
9. Прочие	42 005	41 396
10. Суммы, обращенные в уменьшение затрат	- 1 086 840	- 901 743

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

Информация отсутствует.

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 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Всего процентов к получению	14 851	4 250
в том числе:		
1. Проценты по займам выданным	1 790	0
2. Проценты на неснижаемый остаток	11 766	4 250
3. Проценты по депозитному вкладу	1 295	0
4. Проценты по договорам аренды (лизинга)	0	0

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 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	421 599	411 249
в том числе:		
1. Проценты по кредитам краткосрочным	277 870	255 245
2. Проценты по займам краткосрочным	0	0
3. Проценты по кредитам долгосрочным	124 800	147 538
4. Проценты по займам долгосрочным	9 969	351
5. Купонный расход по облигациям	0	0
6. Проценты по договорам аренды (лизинга)	8 960	8 115

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 3.2.8.1

Наименование показателя	2024 год		2023 год	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	4 905 859	100	3 390 400	100
Доходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	684 404	14,0	1 021 853	30,1

Доходы от реализации права требования долга	15 912	0,3	10	
Доходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	88 358	1,8	25 279	0,7
Доходы в виде полученных субсидий, безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав	2 006 801	40,9	2 233 738	65,9
Доходы в виде положительной курсовой разницы	13 836	0,3	3 802	0,1
Доходы в виде суммы восстановленного резерва сомнительных долгов	34 956	0,7	292	
Доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств	492		39 578	1,1
Доходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	3 088	0,1	1 708	0,1
Доходы по договору поручительства	171		2 916	0,1
Доходы от финансовых инструментов	31 596	0,6	2 528	0,1
Доходы в виде излишек, выявленные по результатам инвентаризации	6 405	0,1	16 287	0,5
Доходы от прекращения обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами	2 251	0,1	167	
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	281			
Доходы от переоценки основных средств	1 980 171	40,4		
Прибыль прошлых лет	31 370	0,6	35 726	1,1
Прочие доходы	5 767	0,1	6 516	0,2
Всего прочих расходов, в том числе:	2 676 254	100	2 968 544	100
Расходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	543 697	20,3	489 566	16,5
Расходы от реализации права требования долга	14 706	0,5	2	
Расходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	52 223	2,0	110 068	3,7
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы	7 765	0,3	7 335	0,2
Расходы на формирование резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	71 168	2,7	188 951	6,4
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей	2 876	0,1	2 999	0,1
Расходы на формирование оценочных обязательств	53 105	2,0	8 021	0,3
Суммы налогов и сборов, отнесенные в состав прочих расходов	59 551	2,2	33 069	1,1

Расходы социального характера	41 365	1,5	18 469	0,6
Утилизационный сбор	1 699 534	63,5	2 039 390	68,7
Расходы по получению и обслуживанию кредитов и займов	11 074	0,4	2 654	0,1
Расходы от финансовых инструментов	87 519	3,3	22 794	0,8
Расходы на услуги кредитных организаций	9 276	0,3	2 409	0,1
Расходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	720	0,1	995	
Расходы по договору поручительства	450		2 486	0,1
Расходы по результатам инвентаризации	14 028	0,5	14 196	0,5
Расходы от прекращения обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами	375		28	
Убыток прошлых лет	3 174	0,2	3 983	0,1
Прочие расходы	3 648	0,1	21 129	0,7

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

При составлении бухгалтерской отчетности официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил:

Вид валюты	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

Величина курсовой разницы

Табл. 3.2.8.1.1 (тыс.руб)

Вид величины курсовых разниц	2024 год	2023 год	2022 год
1.1. величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	197	2 592	(672)
1.2. величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(1 171)	(4 615)	13 063
1.3. величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации	-	-	-
ИТОГО	(974)	(2 023)	12 391

3.2.8.2 Информация о текущих расходах на экологию

Таблица 3.2.8.2.1

Наименование показателя	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.
Текущие расходы на экологию	106 897	103 678
<i>в том числе:</i>		
платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	13	11
плата за пользование водными объектами	7	2
расходы по очистке сточных вод;	24 111	26 897
сверхнормативные платежи за выбросы (сбросы), загрязняющие природную среду	0	0
расходы по захоронению, утилизации отходов	13 523	8 629
расходы по ремонту и содержанию основных средств природоохранного назначения	65 291	65 307
по содержанию подразделения, функции которого связаны с осуществлением контроля и проведения анализа различных выбросов, реализацией отходов и других функций	1 577	1 660
прочие виды текущих природоохранных затрат	2 375	1 172

3.2.9. Отложенный налог на прибыль.

По строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражена сальдированная (свернутая) сумма отложенного налога на прибыль в размере (310 394) тыс. руб. в результате временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах за предыдущий и отчетный периоды раскрыта в разделе 3.1.14.

3.2.10 О базовой и разводненной прибыли на акцию.

Показатели базовой и разводненной прибыли (убытка) на акцию у Общества отсутствуют.

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 1 466 890 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможности привлечения дополнительных денежных средств, в том числе:

а) в виде открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий под поручительство группы компаний Концерна:

Дата заключения основного обязательства	Номер основного обязательства	Сумма / Лимит основного обязательства, тыс. руб.	Сумма, которую можно привлечь с учетом долгов всех компаний группы, тыс. руб.
28.12.2023	0BE41L	2 000 000	2 000 000
29.08.2024	0124-0044-КЛ	10 000 000	8 134 623
26.12.2023	0132-23-043349	4 000 000	2 600 000
27.04.2024	0146/24	2 000 000	2 000 000
17.11.2023	5130/КИБ-РКЛ/23	2 650 000	1 650 000
12.03.2024	369/КИБ-РКЛ/24	2 650 000	1 650 000
16.09.2024	420E010PZMF	7 500 000	7 500 000
24.09.2024	420E010QSMF	500 000	500 000
Итого			26 034 623

б) в виде денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта в размере 0,00 руб.

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>	-	349 429
- возмещенный (уплаченный) из бюджета согласно налоговой декларации		(509 902)
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)		859 331
Субсидия	2 415 533	2 363 853
Возврат авансов	46 229	15 037
Уступка права требования	13 260	21 197
Возврат беспроцентного займа	42 589	200 000
Прочие платежи	104 991	14 053

3.3.1.2 Раскрытие строки 4129 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	За отчетный год	За предыдущий год
Налог на добавленную стоимость, всего <i>в том числе:</i>	53 074	-
- уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации	713 779	
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	(660 705)	
Утилизационный сбор	1 884 432	1 751 487
Возврат авансов	59	48
Расчеты по страхованию	39 785	41 620
Выдача беспроцентного займа	15 952	249 000
Прочие платежи	283 380	179 012

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.

При выделении информации по географическим сегментам учитывались сходство деятельности и риски, присущие деятельности Общества в определенном географическом регионе.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту продажи товаров, работ, услуг, в деятельности Общества выделяются следующие географические сегменты:

- Внутренний рынок России – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества;
- Страны Дальнего Зарубежья (в т.ч. Европа (включая страны Балтики), Ближний Восток, Юго-Восточная Азия, Африка, Америка, Австралия и Океания) – место реализации товаров, работ, услуг основной продукции Общества на экспорт в страны Дальнего Зарубежья;
- Страны Ближнего зарубежья (в т.ч. страны СНГ и Грузия) – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества в страны, Ближнего Зарубежья.

Информация по географическим сегментам продаж за 2024 год.

Таблица 3.4.1

№ п/п	Наименование статьи	По организации в целом тыс. руб.	Внутренний рынок России, тыс. руб.		Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.		Страны Дальнего Зарубежья, тыс. руб.	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации	15 882 943	15 525 555	97,7	311 556	2,0	45 832	0,3
2	Себестоимость продаж покупателям (заказчикам)	15 516 938	15 222 774	98,1	252 366	1,6	41 798	0,3
3	Валовая прибыль (убыток)	+366 005	+302 781	82,7	+59 190	16,2	+4 034	1,1
4	Дебиторская задолженность (в части покупателей и заказчиков) по состоянию на 31 декабря отчетного года	2 608 345	2 518 433	96,6	57 401	2,2	32 511	1,1

Выручка (расходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Доходы (расходы) сегментов не включают следующие показатели:

- доходы, полученные от участия в других организациях;
- проценты полученные (проценты уплаченные);
- доходы (расходы) от продажи ценных бумаг, кроме доходов (расходов), связанных с деятельностью по ДУ;
- чрезвычайные доходы (расходы);
- налог на прибыль и иные аналогичные платежи.

Управленческие, коммерческие, прочие доходы (расходы) между сегментами не распределяются.

3.5 Информация о совместной деятельности.

Совместная деятельность у Общества отсутствует.

3.6. Информация о связанных лицах.

3.6.1. Общество классифицирует связанные стороны по следующим группам связанных сторон в зависимости от характера отношений между Обществом и связанной стороной:

№пп	Наименование Группы связанных сторон	Описание
1	Контролирующие	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества. На конец отчетного периода в структуре владения Общества отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) имеют в Обществе преобладающее участие (более 25 процентов в капитале) либо имеют возможность контролировать его действия в силу иных оснований. Материнской компанией является АО «СМИ»
2	Контролируемые	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц
3	Принадлежащие к одной группе лиц	«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является АО «СМИ» или его контролирующие лица. Зависимые (ассоциированные) хозяйственные общества. Участники совместной деятельности

Перечень связанных сторон

Таблица 3.6.1

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к

		4- одной Группе лиц ассоциированные (зависимые)
Общество с ограниченной ответственностью «Фабула»	9722018042	1
Общество с ограниченной ответственностью «ЭнергоСетьРемонт»	2130218121	3
Общество с ограниченной ответственностью «Сервисно-логистический центр «ТМ»	2127309097	3
Общество с ограниченной ответственностью «Аверс»	2127330349	3
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	9704000317	1
Общество с ограниченной ответственностью «КТЗ-Путевые машины»	2100011970	3
Общество с ограниченной ответственностью «ИТ-Софт»	2130227743	3
Частное учреждение культуры «Научно – технический музей истории трактора»	2130077551	3
Общество с ограниченной ответственностью «Отраслевая инфраструктурная компания»	2130227856	3
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	2130212659	3
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	2130211126	3
Общество с ограниченной ответственностью «Рейл ТМ»	9704097073	3
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Транспортное машиностроение»	2130230898	3
Общество с ограниченной ответственностью «КТЗ-Литейные технологии»	2130231901	3
Общество с ограниченной ответственностью «Концерн «Тракторные заводы»	9704082895	3
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Транспортное машиностроение»	7714436282	1
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	2130050888	3
Общество с ограниченной ответственностью «Арендно – Сервисная Компания»	2130211528	3
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	2130007530	3
Общество с ограниченной ответственностью «Технологии производства»	2123026186	3
Общество с ограниченной ответственностью «Канашский вагоностроительный завод»	2123023410	3
Общество с ограниченной ответственностью «Международная инжиниринговая компания по разработке новой техники»	2130083668	3
Акционерное общество «Транспортное машиностроение»	6449025820	3
Акционерное общество «Производственное объединение «Бежицкая сталь»	3232038930	3
Общество с ограниченной ответственностью «САРЭКС»	1300013073	3
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА- Кузбасс»	4252015309	4
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА- КРАНЭКС»	3700011701	4

Общество с ограниченной ответственностью «ГРАНД-ЧЕТРА»	7733298398	4
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	9704129511	1
Общество с ограниченной ответственностью «Липецкий тракторный завод»	4800001441	3

Заключение сделок с организациями, в совершении которых имеется заинтересованность, одобрено решением Общего собрания участников (акционеров) и Советом директоров Общества.

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в отчетном периоде в разрезе групп связанных сторон в отчетном году

Таблица 3.6.2

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	14 795 932	5 178	-	-	-	14 790 754	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	12 994 852	-	-	-	-	12 994 852	-
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	1 148 578	-	-	-	-	1 148 578	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	5 142	5 142	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Транспортное машиностроение»	36	36	-	-	-	-	-
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов	96 554	-	-	-	-	96 554	-
<i>в том числе:</i>							

Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	1 960	-	-	-	-	1 960	-
<i>в том числе:</i>							
Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" отчета о финансовых результатах	1 790	-	-	-	-	1 790	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Международная инжиниринговая компания по разработке новой техники»	1 790	-	-	-	-	1 790	-
Предоставлено займов	156 602	15 952	-	-	-	140 650	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Международная инжиниринговая компания по разработке новой техники»	50 150	-	-	-	-	50 150	-
Общество с ограниченной ответственностью «Отраслевая инфраструктурная компания»	90 500	-	-	-	-	90 500	-
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	15 952	15 952	-	-	-	-	-
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР	4 905 683	50	-	-	-	4 905 633	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	1 414 206	-	-	-	-	1 414 206	-
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	1 674 653	-	-	-	-	1 674 653	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	50	50	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Транспортное машиностроение»	1 670 293	-	-	-	-	1 670 293	-

Приобретено работ (услуг)	1 235 554	19 140	-	-	-	1 216 414	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	691 857	-	-	-	-	691 857	-
Общество с ограниченной ответственностью «Международная инжиниринговая компания по разработке новой техники»	267 618	-	-	-	-	267 618	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	19 140	19 140	-	-	-	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а так же других долгов нереальных для взыскания	-	-	-	-	-	-	
<i>в том числе:</i>							
Отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" отчета о финансовых результатах	5 229	5 098	-	-	-	131	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	5 098	5 098	-	-	-	-	-
Приобретения прочих активов имущественных прав	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Получено займов	2 093 000	583 600	-	-	-	1 509 400	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	1 509 400	-	-	-	-	1 509 400	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	583 600	583 600	-	-	-	-	-

Таблица 3.6.3

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Остаток на конец периода, всего тыс. руб.	В том числе					
		По контроли- рующим	По контроли- руемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе	644 314	25 160	-	-	-	619 154	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	529 028	2 797	-	-	-	526 231	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	256 111	-	-	-	-	256 111	-
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	133 383	-	-	-	-	133 383	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	2 797	2 797	-	-	-	-	-
- векселя полученные	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
- авансы выданные	26 195	-	-	-	-	26 195	-
<i>в том числе:</i>							
- дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	89 091	22 363	-	-	-	66 728	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Сервисно-логистический центр «ТМ»	66 287	-	-	-	-	66 287	-
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	22 363	22 363	-	-	-	-	-

Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	3 394 868	86 486	-	-	-	3 308 382	-
- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	454 605	73 398	-	-	-	381 207	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	37 668	-	-	-	-	37 668	-
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	172 946	-	-	-	-	172 946	-
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	38 026	-	-	-	-	38 026	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	73 398	73 398	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Транспортное машиностроение»	51 599	-	-	-	-	51 599	-
- авансы полученные	2 924 902	-	-	-	-	2 924 902	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	2 924 900	-	-	-	-	2 924 900	-
- кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	15 361	13 088	-	-	-	2 273	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	1 418	-	-	-	-	1 418	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	13 088	13 088	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-

<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	19 822	19 312	-	-	-	510	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	19 312	19 312	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность по объявленным но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Задолженность по полученным займам	2 565 400	-	-	-	-	2 565 400	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	1 509 400	-	-	-	-	1 509 400	-
Общество с ограниченной ответственностью «Рейл ТМ»	1 056 000	-	-	-	-	1 056 000	-
Задолженность по выданным займам,	299 011	-	-	-	-	299 011	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Отраслевая инфраструктурная компания»	299 011	-	-	-	-	299 011	-
<i>Справочно:</i> Величина образованных резервов по сомнительным долгам	13 630	22	-	-	-	13 608	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Сервисно-логистический центр «ТМ»	13 608	-	-	-	-	13 608	-
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	22	22	-	-	-	-	-

Создание резервов по сомнительным долгам	13 630	22	-	-	-	13 608	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Сервисно-логистический центр «ТМ»	13 608	-	-	-	-	13 608	-
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	22	22	-	-	-	-	-

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в предыдущем периоде предшествующему отчетному в разрезе групп связанных сторон в отчетном году

Таблица 3.6.4

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	15 861 555	917	-	-	-	15 860 638	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	881	881	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «Транспортное машиностроение»	36	36	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	14 337 582	-	-	-	-	14 337 582	-
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	921 940	-	-	-	-	921 940	-
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов	111 588	1 180	-	-	-	110 408	-

<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	1 180	1 180	-	-	-	-	-
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	2 784	-	-	-	-	2 784	-
<i>в том числе:</i>							
Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" отчета о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Предоставлено займов	493 508	249 000	-	-	-	244 508	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Отраслевая инфраструктурная компания»	244 508	-	-	-	-	244 508	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	200 000	200 000	-	-	-	-	-
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	49 000	49 000	-	-	-	-	-
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР	6 195 085	2 033	-	-	-	6 193 052	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	2 033	2 033	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	1 790 071	-	-	-	-	1 790 071	-
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	2 131 695	-	-	-	-	2 131 695	-
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Транспортное машиностроение»	2 055 500	-	-	-	-	2 055 200	-

Приобретено работ (услуг)	745 049	20 751	-	-	-	724 298	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	20 751	20 751	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	536 217	-	-	-	-	536 217	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а так же других долгов нереальных для взыскания	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" отчета о финансовых результатах	6 234	6 062	-	-	-	172	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	6 062	6 062	-	-	-	-	-
Приобретения прочих активов имущественных прав	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Получено займов	1 449 000	-	-	-	-	1 449 000	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Рейл ТМ»	1 449 000	-	-	-	-	1 449 000	-

Таблица 3.6.3

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы	Остаток на конец периода, всего тыс.	В том числе		
		По контроли-	По контроли-	По принадлежащим к одной группе лиц

указанного показателя	руб.	рующим	руемым	Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе	889 727	49 702	-	-	-	840 025	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	759 931	702	-	-	-	759 229	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	702	702	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	436 627	-	-	-	-	436 627	-
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	140 537	-	-	-	-	140 537	-
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	128 977	-	-	-	-	128 977	-
- векселя полученные	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
- авансы выданные	14 400	-	-	-	-	14 400	-
<i>в том числе:</i>							
- дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	115 396	49 000	-	-	-	66 396	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Сервисно-логистический центр «ТМ»	66 287	-	-	-	-	66 287	-
Акционерное общество «СтройМашИнвест»	49 000	49 0000	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	2 018 109	86 928	-	-	-	1 931 181	-

- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	872 481	72 241	-	-	-	800 240	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	175 027	-	-	-	-	175 027	-
Общество с ограниченной ответственностью «Завод промышленного литья»	267 491	-	-	-	-	267 491	-
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	159 072	-	-	-	-	159 072	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	72 241	72 241	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Транспортное машиностроение»	162 023	-	-	-	-	162 023	-
- авансы полученные	1 120 108	1	-	-	-	1 120 107	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	1	1	-	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «ЧЕТРА»	1 120 107	-	-	-	-	1 120 107	-
- кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	25 520	14 686	-	-	-	10 834	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «СЕРВИС-ЧЕТРА»	8 066	-	-	-	-	8 066	-
Общество с ограниченной ответственностью «Производственная компания «Чебоксарский агрегатный завод»	2 216	-	-	-	-	2 216	-
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	14 686	14 686	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	247 556	-	-	-	-	247 556	-

<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Отраслевая инфраструктурная компания»	247 556	-	-	-	-	247 556	-
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	35 656	34 689	-	-	-	967	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Актив»	34 689	34 689	-	-	-	-	-
Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность по объявленным но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Задолженность по полученным займам	1 449 000	-	-	-	-	1 449 000	-
<i>в том числе:</i>							
Общество с ограниченной ответственностью «Рейл ТМ»	1 449 000	-	-	-	-	1 449 000	-
Задолженность по выданным займам,	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
<i>Справочно:</i> Величина образованных резервов по сомнительным долгам	99	-	-	-	-	99	-
<i>в том числе:</i>							
Создание резервов по сомнительным долгам	15	-	-	-	-	15	-
<i>в том числе:</i>							

3.6.2 Основной управленческий персонал Общества.

Размер вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу составил 90 540 тыс.руб. в отчетном периоде, в предыдущем периоде 72 411 тыс. руб.

3.7 Информация о государственной помощи.

Государственная помощь

Таблица 3.7.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 год		2024 год	
	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств — всего	2 633 222		2 760 276	
<i>в том числе:</i>				
на текущие расходы	2 386 141		2 451 724	
на вложения во внеоборотные активы	247 081		308 552	
Бюджетные кредиты — всего	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года

В 2024 году Общество получало государственную помощь в виде, субсидий (п.4 ПБУ 13/2000):

- субсидии производителям самоходной и прицепной техники на компенсацию части затрат на производство (постановление № 146 от 10.02.2018 г.) в сумме 2 177 271 тыс. руб.;
- субсидии в целях предоставления покупателям скидки при приобретении техники или оборудования (постановление № 823 от 04.06.2020 г.) в сумме 217 145 тыс. руб.;
- субсидии на возмещение части затрат, понесенных в связи с гарантией обратного выкупа продукции (постановление № 1269 от 24.10.2018 г.) в сумме 54 000 тыс. руб.;
- субсидии в целях компенсации затрат на транспортировку промышленной продукции (постановление № 1780 от 25.10.2022 г.) в сумме 2 995 тыс. руб.;
- субсидии на компенсацию части затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в сумме 14 652 тыс. руб.;
- субсидии в целях возмещения затрат, связанных с реализацией нового инвестиционного проекта в сумме 293 900 тыс. руб.;
- субсидирование по дополнительной поддержке занятости в сумме 313 тыс. руб.

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

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество по фактам неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности производит классификацию существенных ошибок по следующим видам в зависимости от их характера:

№пп	Код характера ошибки	Наименование ошибки
1	ОШЗак	неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету
2	Ошучп	неправильным применением учетной политики организации
3	Ошвыч	неточностями в вычислениях
4	Ошклас	неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности
5	Ошинф	неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности
6	Ошнедобр	недобросовестными действиями должностных лиц организации

За отчетный период в результате исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода корректировки в показателях бухгалтерской отчетности составили:

Таблица 3.8.1 (тыс.руб)

Наименование показателя бухгалтерской отчетности	Код строки отчетности	Код характера ошибки	Сумма корректировки	Предшествующие отчетные периоды значения до корректировки		Предшествующие отчетные периоды значения после корректировки		Значение показателя на конец отчетного периода в бухгалтерской отчетности	Причины, если отношение ошибки к предшествующему периоду не определено и способ исправления
				На 31.12.23	На 31.12.	На 31.12.23	На 31.12.		
Дебиторская задолженность	1230	Ошклас	(247 556)	3 283 480		3 035 924		3 017 073	
Прочие внеоборотные активы	1190	Ошклас	247 556	868		248 424		299 729	
прочие поступления	4119	Ошклас	(4 819)	2 968 388		2 963 569		2 622 602	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Ошклас	4 819	0		4 819		39 045	
прочие платежи	4129	Ошклас	(244 508)	2 465 675		2 221 167		2 276 682	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	Ошклас	244 508	0		244 508		90 500	

3.9 Информация о событиях после отчетной даты.

1. Финансовая и инвестиционная деятельность	
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
2. Правовые вопросы	
<p>Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество и которые разрешены после отчетной даты, в том числе связанные с банкротством Общества</p> <p><u>ООО «ПК «Промтрактор» к Беляеву Сергею Геннадьевичу</u> дело №А82-11761/2024 – Решение суда от 07.02.2025 иск о привлечении к субсидиарной ответственности и взыскании 2 818 тыс. руб. удовлетворен</p> <p><u>ООО «ПК «Промтрактор» к ООО «Рабэкс Трэйд»</u> дело №А35-7388/2024 – Определение суда от 22.01.2025 об отложении рассмотрения дела о взыскании убытков в размере 239 тыс. руб. на 12.02.2025</p> <p><u>ООО «ПК «Промтрактор» к ООО «Индустриальный лизинг»</u> дело №А34-9516/2024 – Определение суда от 04.02.2025 о назначении рассмотрения дела о включении в реестр требований кредиторов должника задолженности в размере 152 783 тыс. руб. на 04.03.2025</p>	да

ООО «ПК «Промтрактор» к ООО «Набережночелинский крановый завод» (ООО НЧКЗ)	
дело №А79-11027/2024 – Определение суда от 24.12.2024 о принятии иска о взыскании долга в размере 966 тыс. руб. и рассмотрения дела в порядке упрощенного производства	
ООО «ПК «Промтрактор» к ОАО «РЖД»	
дело №А40-294211/2024 – Определение суда от 23.12.2024 о принятии иска о взыскании пени за просрочку доставки грузов в размере 3 541 тыс. руб. и назначение рассмотрения дела на 04.03.2025	
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2024 г.	да
Выдвинуты против Общества судебные иски после 31 декабря 2024 г., в том числе связанные с банкротством Общества	да
Были ли нарушения природоохранного законодательства, которые могут повлечь за собой судебные иски против Общества, после 31 декабря 2024 г.	нет
3. Чрезвычайные обстоятельства	
Происходили ли после 31 декабря 2024 г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	
снижение стоимости активов;	нет
потерю покупателей или заказчиков	нет
потерю поставщиков;	нет
прочие	
4. Операционная деятельность	
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 или вызвавшие прекращение деятельности подразделения/цеха/отделения/направления/Общества после 31 декабря 2024 г.?	нет
5. Прочее	
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

3.10.1 изменения в учетной политике на 2024 год по сравнению с предыдущим

Табл. 3.10.1.1

№ пп	Суть изменения	Вид отчета	Строка отчета	Сумма корректировки за 2024 год	Сумма корректировки за предыдущий год	Примечание
1	ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	ББ	1112 1455 1370	-1 766 -1 760 -6		

3.10.2 изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с отчетным

Информация отсутствует.

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	Специальная военная операция и санкционная политика западных стран	24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции. Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового

		<p>санкционного законодательства.</p> <p>Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.</p> <p>Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.</p> <p>На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.</p> <p>Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.</p>
2	Отрицательные чистые активы	<p>Отрицательные чистые активы у Общества отсутствуют. По данным бухгалтерской отчетности Общество имеет чистые активы по состоянию на 31.12.2024 в размере 4 361 758 тыс. руб., на 31.12.2023 - 2 933 910 тыс. руб.</p>
3	Превышение текущих обязательств над текущими активами	<p>Превышение текущих обязательств над текущими активами отсутствует. По состоянию на 31 декабря 2024 оборотные активы превысили текущие обязательства Общества на 1 709 568 тыс. руб., на 31 декабря 2023 на 3 170 907 тыс. руб.</p> <p>По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет просроченных обязательств в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплаты труда; - налогов и сборов (внебюджетных фондов)
4	Существенные суммы кредитов и займов	<p>По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет существенные заемные средства.</p>
5	Существенные суммы выданных обязательств обеспечений	<p>По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет существенные суммы выданных обеспечений обязательств в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> - солидарное поручительство, выданное Обществом совместно с другими компаниями группы «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение кредитной линии и банковской гарантии, полученной компанией группы «Концерн «Тракторные заводы», оценка которого по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 13 069 531 тыс. руб. <p>Руководство Общества полагает, что в отношении Общества отсутствует вероятность взыскания обязательства должника по договору поручительства через судебные органы, поскольку должник имеет устойчивое финансовое состояние при достаточности собственного капитала, хорошего качества активов, достаточного уровня рентабельности и ликвидности.</p>
6	Возбуждение исков к Обществу о признании банкротом	<p>По состоянию на 31 декабря 2024 года на момент утверждения настоящей отчетности в Арбитражном суде отсутствуют в производстве иски о признании банкротом Общества.</p>

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 10 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.

В частности Общество несет такие рыночные риски, как:

- связанные с проведением специальной военной операции и санкционной политикой;
- риск усиление конкуренции - ужесточение конкуренции, в том числе со стороны китайских производителей, активно развивающих в последние годы мощности по производству техники и планирующих массивную экспансию на внешних рынках, может привести к потере доли как на внутреннем рынке, так и на экспортных рынках сбыта;
- риск усиления ценового давления поставщиков - риск усиления ценового давления поставщиков, который может привести к снижению ценового преимущества производимой техники за счет опережающего увеличения цен на металл, материалы и комплектующие, услуги естественных монополий (электроэнергию, газ, железнодорожные тарифы);
- риск снижения спроса и цен на нефть - падение цен на нефть приведет к снижению валютных поступлений, ослаблению доходной части и дефициту государственного бюджета, снижению золотовалютных резервов страны, что с большой долей вероятности приведет к замедлению экономического роста в РФ, снижению объема инвестиций в основные фонды и, как следствие, снижению объемов спроса на производимую Обществом технику;
- отставание по производительности от конкурентов - снижение ценового преимущества Общества за счет роста стоимости трудовых ресурсов (рост средней заработной платы, налоговых отчислений с ФОТ);
- резкие колебания курса рубля - девальвация российского рубля может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества с учетом наличия импортных комплектующих. В то же время значительный рост курса российского рубля по отношению к евро и/или доллару может привести к снижению конкурентоспособности продукции на мировых рынках и рынке Российской Федерации.

4.2.1.1. Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска в части выручки закупок выраженных в валюте иной чем российский рубль. Валюты формирующие данный риск – это доллары США, евро и юани.

Общество не использует механизм хеджирования валютных рисков возникающих за счет коммерческих операций и признанных активов и обязательств.

Валютные финансовые активы и обязательства Общества представлены в таблице ниже:

Табл. 4.2.1.1

Статья актива / обязательства	На 31.12.2024 г., тыс.			На 31.12.2023 г., тыс.			На 01.01.2023 г., тыс.		
	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте	Сумма задолженности в долларах США	Сумма задолженности в евро	Сумма задолженности в прочей валюте
Дебиторская задолженность в т.ч.:	354	41	5 406	274	508	3 927	409	861	851
покупателей	320	-	-	14	-	-	139	-	-
авансы выданные	34	41	5 406	260	508	3 927	270	861	851
Кредиторская задолженность в т.ч.:	37	120	640	76	49	317	41	4	5
перед поставщиками	8	120	640	47	49	317	12	4	5
авансы полученные	29	0	0	29	0	0	29	0	0

Были использованы следующие курсы валют:

Табл. 4.2.1.2

Валюта	На 31.12.2024 г.			На 31.12.2023 г.			На 01.01.2023 г.		
	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты
Руб.	101,6797	106,1028	13,4272	89,6883	99,1919	12,5762	70,3375	75,6553	9,8949

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.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Общества составили:

Табл. 4.2.1.3

Финансовые инструменты	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 01.01.2023 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой			
Денежные средства и их эквиваленты			
Займы выданные / векселя			
Обеспеченные банковские кредиты	532 987	795 556	1 076 356
Необеспеченные займы, полученные у нефинансовых организаций			
Обязательства по финансовой аренде			

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.).

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.

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 поддержанные, 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:

- неоптимальные инвестиционные решения;
- потеря контроля над дочерними обществами;
- потеря ключевых поставщиков;
- потеря компетентного персонала.

Генеральный директор

А.И. Титов

Главный бухгалтер

Т.В. Бурмистрова

« 24 » февраля 2025 г.