

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ

За 2024 г.
 Организация "Москва Карго"
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период			По состоянию на конец периода		
			исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации	высвобождаемая стоимость	исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации	высвобождаемая стоимость	исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации	высвобождаемая стоимость
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	72 117	23 052	61 193	8 208	124 088	73 117	141 608	127 110	
Исключенное авторское право на программы ЭВМ	5101	За 2024 г.	63 667	116 060	61 193	1 888	17 866	73 117	141 608	127 110	
Исключенные патенты на программы ЭВМ	5102	За 2024 г.	69 833	22 670	57 247	1 888	9 865	39 145	19 969	19 969	
Исключенные авторские права на программы ЭВМ	5103	За 2024 г.	61 353	14 920	23 146	6 800	112 438	69 640	61 400	61 400	
Исключенные авторские права на программы ЭВМ	5104	За 2024 г.	621	1520	1 454	6 800	17 745	69 833	122 420	122 420	
Прочее	5114	За 2024 г.	1 693	856	780	(72)	(72)	621	621	4320	
		За 2023 г.	1 693	687	1 091			2 173	1 693	1850	

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		По состоянию на конец периода	
			исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации	исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации	исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации
Нематериальные активы - всего	5120	За 2024 г.						
	5121	За 2024 г.						

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	Период	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	5130	За 2024 г.	350	350
Исключенное авторское право на программы для ЭВМ	5131	За 2024 г.	350	350

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		По состоянию на конец периода	
			исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации	исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации	исключенная стоимость	накопленные расходы от амортизации
НИОКР - всего	5140	За 2024 г.						
	5150	За 2024 г.						

1.5 Незаконченные и неформализованные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2024 г.					
	5170	За 2023 г.					
	5180	За 2024 г.		8 268	(8 268)		
	5190	За 2023 г.		6 480	(6 480)		
в том числе: (объект, группа объектов)							
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	5181	За 2024 г.		6 380	(6 380)		
	5191	За 2023 г.		6 480	(6 480)		
	5182	За 2024 г.		1 888	(1 888)		
Неисключительное авторское право на программы ЭВМ		За 2023 г.					
	5192						

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	17 966	2 763
в том числе: (объект основных средств)			
<i>Сооружения и передаточные устройства</i>	5261	12 643	153
<i>Машины и оборудование, кроме офисного оборудования</i>	5262	927	2 608
<i>Транспортные средства</i>	5263	4 396	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	10 204	13 444	24 366
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-----	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	43 800	43 800	36 300
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	выбыло (погашено)		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисленные процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	токовой рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.										
	5311	за 2023 г.										
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.										
	5315	за 2023 г.										
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024 г.										
	5310	за 2023 г.										

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себстоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (видами)		себстоимость	величина резерва под обесценение
						себстоимость	резерв под обесценение		себстоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	23 440	(163)	251 709	(232 649)	51				22 500	(112)
	5420	за 2023 г.	28 793	(154)	202 721	(208 074)	(9)				23 440	(163)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	23 422	(163)	251 693	(232 633)	51				22 482	(112)
	5421	за 2023 г.	28 775	(154)	202 721	(208 074)	(9)				23 422	(163)
Товары для перепродажи	5402	за 2024 г.	18		16	(16)					18	
	5422	за 2023 г.	18								18	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2024 г.	2023 г.	2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и ликвидность дебиторской задолженности

Код	Период	На начало года		в результате проведения мероприятий по снижению дебиторской задолженности		на конец года		Исполнение за период		на конец периода	
		учетная стоимость	балансовая стоимость	учетная стоимость	балансовая стоимость	учетная стоимость	балансовая стоимость	всего	в том числе:	всего	в том числе:
5501	% 2024 г.										
5502	% 2024 г.										
5503	% 2024 г.										
5504	% 2024 г.										
5505	% 2024 г.										
5506	% 2024 г.										
5507	% 2024 г.										
5508	% 2024 г.										
5509	% 2024 г.										
5510	% 2024 г.										
5511	% 2024 г.										
5512	% 2024 г.										
5513	% 2024 г.										
5514	% 2024 г.										
5515	% 2024 г.										
5516	% 2024 г.										
5517	% 2024 г.										
5518	% 2024 г.										
5519	% 2024 г.										
5520	% 2024 г.										
Итого											

5.2. Прогнозная дебиторская задолженность

Код	Учетная стоимость по состоянию на 31 декабря 2024 г.	Учетная стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г.	Учетная стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г.
5540			
Итого			

5.3. Наличие и ликвидность кредиторской задолженности

Код	Период	Остаток на начало периода		Изменения за период		Остаток на конец периода	
		в результате проведения мероприятий по снижению дебиторской задолженности	в результате проведения мероприятий по снижению кредиторской задолженности	в результате проведения мероприятий по снижению дебиторской задолженности	в результате проведения мероприятий по снижению кредиторской задолженности	в результате проведения мероприятий по снижению дебиторской задолженности	в результате проведения мероприятий по снижению кредиторской задолженности
5551	% 2024 г.						
5552	% 2024 г.						
5553	% 2024 г.						
5554	% 2024 г.						
5555	% 2024 г.						
5556	% 2024 г.						
5557	% 2024 г.						
5558	% 2024 г.						
5559	% 2024 г.						
5560	% 2024 г.						
5561	% 2024 г.						
5562	% 2024 г.						
5563	% 2024 г.						
5564	% 2024 г.						
5565	% 2024 г.						
5566	% 2024 г.						
5567	% 2024 г.						
5568	% 2024 г.						
5569	% 2024 г.						
5570	% 2024 г.						
Итого							

5.4. Прогнозная кредиторская задолженность

Код	Учетная стоимость по состоянию на 31 декабря 2024 г.	Учетная стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г.
5590		
Итого		

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	229 055	178 945
Расходы на оплату труда	5620	2 619 706	1 942 832
Отчисления на социальные нужды	5630	778 169	572 792
Амортизация и обесценение	5640	601 964	637 624
Прочие затраты	5650	1 620 121	1 361 752
Итого по элементам	5660	5 849 015	4 693 945
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	• -----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 849 015	4 693 945

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	311 336	410 455	(560 450)	-----	161 341
в том числе:						
<i>Резерв на оплату отпусков</i>	5701	119 095	301 792	(265 417)	-----	155 470
<i>Резерв на выплату вознаграждений по итогам года</i>	5702	103 034	106 534	(204 762)	-----	4 806
<i>Резерв на аудит</i>	5703	1 010	2 129	(2 074)	-----	1 065
<i>Резерв на выплату прочих вознаграждений</i>	5704	22 289	-----	(22 289)	-----	-----
<i>Резерв по налогу на сверхприбыль</i>	5705	65 908	-----	(65 908)	-----	-----

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	69 304	67 110	24 984
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	69 304	67 110	24 984
Выданные - всего	5810	26 534 035	26 505 117	26 418 267
в том числе:				
Банковские гарантии	5811	69 304	61 810	16 300
Поручительство	5812	26 464 731	26 443 307	26 401 967

Руководитель



(подпись)

Федоренко В. А.

(расшифровка подписи)

05 марта 2025 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Москва Карго» за 2024 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
2.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	2
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
4.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
5.	АРЕНДА	7
6.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ	9
7.	ЗАПАСЫ	10
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
10.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	12
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	12
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	13
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
15.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
16.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	15
17.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	15
18.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	15
19.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	16
20.	ОПЕРАЦИИ С КОМПАНИЯМИ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ УЧАСТИЕМ	18
21.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	18
22.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
23.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	28

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах общества с ограниченной ответственностью (ООО) «Москва Карго» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Москва Карго» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 141432, Московская обл., г. Химки, Шереметьевское ш., влд. 28. Общество занимается транспортной обработкой грузов, включая оказание услуг, связанных с обслуживанием воздушных судов в Международном аэропорту Шереметьево. Общество образовано в 2009 году.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 1 848 человек (31 декабря 2023 г. – 1 823 человека, 31 декабря 2022 г. – 1 771 человек).

Высшим органом Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ к исключительной компетенции Общего собрания участников, а также к компетенции иных органов Общества.

Правление из восьми человек осуществляет руководство текущей деятельностью Общества и подотчетно Общему собранию участников и Совету директоров из пяти человек. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный директор подотчетен Совету директоров и Общему собранию участников. В Обществе также действует ревизионная комиссия из трех человек.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 27 января 2024 г. № 73 «О временном порядке раскрытия и предоставления информации хозяйственными обществами, являющимися экономически значимыми организациями, и некоторыми связанными с ними лицами», Общество не раскрывает и не представляет информацию о лицах, под контролем которых прямо или косвенно находится Общество, включая бенефициарных владельцев.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 5 марта 2025 г.

2. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Активы оценены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая средства по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составил (в рублях):

	2024 год	2023 год	2022 год
Доллар США (USD)	101,6797	89,6883	70,3375
Евро (EUR)	106,1028	99,1919	75,6553
Китайский юань (CNY)	13,4272	12,5762	9,8949

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв под гарантийное обслуживание;
- резерв, созданный в связи с неисполнением организацией, за которую выдано поручение, своих обязательств;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

Изменения в учетной политике на 2024 год

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. Вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при этом Общество в соответствии с п. 53 указанного стандарта выбрало не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку, а именно Общество отразило:
 - а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на начало отчетного периода определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода не корректировалась;
 - б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на начало отчетного периода переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 на 1 января 2024 г. таковыми не являются, не выявлено.

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

- Вступлением в силу изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета капитальных вложений в нематериальные активы согласно Приказу Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Корректировок балансовой стоимости объектов бухгалтерского учета на 1 января 2024 г. вследствие данных изменений не потребовалось.

В результате величина остатков нематериальных активов и запасов Общества на 31 декабря 2023 г., если бы в предыдущие периоды для учета применялись перечисленные выше методы учета, составила:

Статья бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 1 января 2024 г.	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г. (до перехода)	Сальдо по состоянию на 1 января 2024 г. (после перехода)
1110 Нематериальные активы	61 193	48 095	109 288
1180 Отложенные налоговые активы	6	225 650	225 656
1190 Прочие внеоборотные активы	(61 221)	711 109	649 916
1100 Итого по разделу I	(22)	5 359 258	5 359 236
1600 Баланс	(22)	7 174 095	7 174 073
1370 Нераспределенная прибыль (убыток)	(22)	3 140 403	3 140 381
1300 Итого по разделу III	(22)	5 105 755	5 105 733
1700 Баланс	(22)	7 174 095	7 174 073

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Обществом не вносились существенные изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Общество установило лимит стоимости списания для нематериальных активов в сумме 40 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты нематериальных активов по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В соответствии с п. 40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. В целях начисления амортизации сроки полезного использования нематериальных активов составляют от 5 до 10 лет.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – «элементы амортизации») объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов ежегодно проверяются Обществом на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Общество оценивает ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов равной нулю. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

При оценке нематериальных активов по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 14/2022.

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО стандартом (IAS) 36 «Обесценение активов».

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

В 2024 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 8 268 тыс. руб. (2023 год: 6 480 тыс. руб.).

Информация о нематериальных активах, созданных самим Обществом, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.2.

Балансовая стоимость нематериальных активов с полностью погашенной (амортизированной) стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды, представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

Информация о незаконченных операциях по приобретению и созданию нематериальных активов (капитальных вложениях в объекты нематериальных активов) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.5.

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ОБЪЕКТЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Порядок признания основных средств (ОС) определяется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020). Порядок признания капитальных вложений определяется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющие критериям признания ОС, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены. Данные активы являются малоценными ОС.

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (годы)
Здания	7-30
Сооружения	5-30
Машины и оборудование (кроме офисного)	1-25
Офисное оборудование	2-15
Транспортные средства	1-11
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-20
Другие виды основных средств	5-15

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организации-изготовителя. Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости объекта либо списания объекта с бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств составила 55 921 тыс. руб. (31 декабря 2023 г. – 53 516 тыс. руб., 31 декабря 2022 г. – 64 323 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. основные средства не заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Информация об ином использовании объектов основных средств, в том числе:

- балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации,

представлена в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2024 года Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 32 500 тыс. руб. (в 2023 году – 10 000 тыс. руб., в 2022 году – 36 300 тыс. руб.).

Стоимость объектов, возвращенных арендодателям, в 2024 году составила 32 500 тыс. руб. (в 2023 году – 2 500 тыс. руб., в 2022 году – 50 500 тыс. руб.).

5. АРЕНДА

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество в качестве арендатора

Активы в форме права пользования

Общество применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, для которых Общество применяет освобождение, предусмотренное МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Если договор аренды содержит компоненты, не являющиеся арендой, Группа применяет исключение и не распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, учитывая весь договор как единый договор аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды. По таким договорам аренды арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда актив становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает сумму признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные до даты начала аренды за вычетом любых полученных стимулов по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого периода из срока аренды и расчетного срока полезного использования активов.

Общество арендует земельные участки и здания, а также каналы связи по соглашениям с третьими сторонами и связанными сторонами. Согласно условиям договоров, земельные участки и здания получены в аренду на срок от 4 до 99 лет с возможностью продления срока.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

В соответствии с МСФО (IFRS) 16, переменные платежи, не зависящие от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательств по аренде и балансовую стоимость активов в форме права пользования.

Определение срока аренды договоров с учетом опционов на продление и досрочное прекращение аренды

Общество определяет срок аренды договора как срок, в течение которого договор является нерасторжимым вместе с любыми периодами, на которые распространяется опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или любыми периодами, на которые распространяется опцион на прекращение аренды, если есть достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Общество имеет договоры аренды, которые предусматривают опцион на продление. Общество применяет суждение при оценке того, есть ли достаточная уверенность в том, что оно использует опцион на продление, учитывая все соответствующие факторы, которые создают экономический стимул для реализации опциона. После даты начала аренды Общество переоценивает срок аренды только, если произошло значительное событие или изменение обстоятельств, находящихся под контролем Общества и влияющих на вероятность реализовать опцион на продление (например, значительные улучшения арендованного имущества или существенная модификация арендованного актива для своих целей).

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде, т.к. не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних предприятий, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования), либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерним предприятием, отличается от его функциональной валюты). Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для него.

Обязательства, связанные с активами в форме права пользования

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулов по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, а также суммы, которые, как ожидается, будут выплачены по гарантированной остаточной стоимости. В арендные платежи также входит цена исполнения опциона на покупку, если Общество с достаточной степенью уверенности полагает, что он будет исполнен, а также суммы штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение опциона на досрочное прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, признаются расходами в периоде, в котором произошло событие или условие, послужившее основанием для осуществления платежа.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в момент начала аренды. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, в случаях модификаций, изменений срока аренды, изменений арендных платежей или изменения оценки вероятности исполнения опциона на покупку базового актива / досрочное расторжение договора аренды.

Долгосрочная кредиторская задолженность по арендным платежам отражается в составе прочих обязательств в бухгалтерском балансе (строка 1450 «Прочие обязательства»).

Балансовые стоимости и изменение активов в форме права пользования за отчетный период представлены ниже:

	Земельные участки	Здания	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>	627 478	162 161	789 639
<i>Накопленная амортизация</i>	(89 599)	(41 276)	(130 875)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	537 879	120 885	658 764
Поступления	9 185	12 788	21 973
Модификация	8 974	–	8 974
Амортизация	(32 758)	(12 788)	(45 546)
<i>Первоначальная стоимость</i>	645 637	174 949	820 586
<i>Накопленная амортизация</i>	(122 357)	(54 064)	(176 421)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	523 280	120 885	644 165
Поступления	5 134	6 087	11 200
Модификация	1 857	–	1 857
Амортизация	(33 530)	(13 471)	(47 001)
<i>Первоначальная стоимость</i>	652 627	181 036	833 633
<i>Накопленная амортизация</i>	(155 887)	(67 535)	(223 422)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	496 740	113 501	610 241

Балансовые стоимости и изменение обязательств по аренде за отчетный период представлены ниже:

	2024 год	2023 год
На 1 января	454 664	441 246
Признание обязательств по новым договорам	11 200	21 973
Начисление процентов	45 349	45 360
Выплата основной суммы обязательств, включая проценты	(67 713)	(62 886)
Модификация	1 874	8 971
На 31 декабря	445 374	454 664

Расходы по договорам аренды представлены в таблице ниже:

	2024 год	2023 год
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	45 349	45 343
Амортизация	47 016	45 229
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не связанным с индексом или ставкой, в т.ч. зависящие от кадастровой стоимости (включены в себестоимость)	–	–
Расходы по краткосрочной аренде или аренде активов с низкой стоимостью (включены в себестоимость)	136 537	109 788
Итого	228 902	200 360

Общий отток денежных средств Общества по аренде без учета НДС составил 357 737 тыс. руб. и 328 797 тыс. руб. в 2024 и 2023 годах соответственно, включая обслуживание арендованных объектов на 150 462 тыс. руб. и 156 374 тыс. руб. соответственно.

Общество в качестве арендодателя

Общество не заключало договоров аренды, подразумевающих передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, МСФО (IFRS) 16 активы проверяются на обесценение, и Общество учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозны расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

Каких-либо признаков обесценения внеоборотных активов на 31 декабря 2024 г. Обществом не выявлено, соответственно, модель дисконтированных денежных потоков на 31 декабря 2024 г. для расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства, не готовилась. В течение 2024 года Обществом не были признаны какие-либо убытки от обесценения.

7. ЗАПАСЫ

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее – «ФСБУ 5/2019») запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средневзвешенной себестоимости на конец месяца.

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

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

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

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками в размере 810 тыс. руб. выражена в иностранной валюте, преимущественно в долларах США (на 31 декабря 2023 г. – 847 тыс. руб., преимущественно в долларах США, на 31 декабря 2022 г. – 8 тыс. руб., преимущественно в долларах США). Сумма дебиторской задолженности, погашенной в 2024 году путем зачета встречных требований кредиторов (возникшей в результате операционной деятельности), составила 228 тыс. руб. (в 2023 году – 182 тыс. руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
Средства в кассе	954	508	179
Средства на расчетных счетах	9 377	30 589	14 783
Средства на валютных счетах	–	–	–
Средства в пути	218	444	242
Итого денежные средства	10 549	31 541	15 204
Краткосрочные банковские депозиты	1 866 000	1 118 000	1 149 000
Итого денежные эквиваленты	1 866 000	1 118 000	1 149 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 876 549	1 149 541	1 164 204

У Общества на отчетную дату были размещены краткосрочные банковские депозиты в российских рублях на общую сумму 1 866 000 тыс. руб. по ставке от 21,00% до 22,85% годовых (на 31 декабря 2023 г. – 1 118 000 тыс. руб. по ставке от 16,00% до 16,30% годовых, на 31 декабря 2022 г. – 1 149 000 тыс. руб. по ставке от 7,25% до 8,06% годовых). Банковские депозиты в долларах США на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства в связи с отсутствием действующих договоров овердрафта или открытых кредитных линий.

Денежные потоки Общества в основном связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2024 год	2023 год
Возврат беспроцентного займа от основного хозяйственного общества	700 000	–
Иные поступления	2 079	35 281
Итого прочие поступления по текущей деятельности	702 079	35 281
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(9 004)	(1 947)
Прочие платежи поставщикам и подрядчикам	(48 371)	(61 655)
Суммы произведенных платежей в бюджет	(63 019)	(120 859)
Выдача беспроцентного займа основному хозяйственному обществу	(700 000)	–
Иные платежи	(34 430)	(107 303)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(854 824)	(291 764)

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Активы в форме права пользования	610 421	–	644 165	–	658 764	–
Лицензии и права на программное обеспечение	–	–	61 225	2 390	80 574	4 076
Авансы, выданные под капитальное строительство, без НДС	180	–	–	–	6 597	–
Страхование	5	3 828	8	2 496	2	2 181
Сертификация	3 524	1 073	5 711	1 068	4 722	109
Прочие	–	3 400	–	213	–	344
Итого	614 130	8 301	711 109	6 167	750 659	6 710

Информация об активах в форме права пользования раскрыта в п. 5 Пояснений.

Ввиду вступления в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года расходы на приобретение лицензий и прав на программное обеспечение, имеющие долгосрочный характер, отражаются в составе нематериальных активов (см. подробнее в п. 2 Пояснений).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Права пользования на программные продукты	78 896	6 963	(22 245)	63 613
Лицензии, сертификаты	10 546	557	(4 323)	6 780
Итого	89 442	7 520	(26 568)	70 393

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В 2023 году Обществом были объявлены и выплачены дивиденды в размере 2 100 000 тыс. руб. Дивиденды выплачивались в рублях.

В 2024 году Обществом были объявлены и выплачены дивиденды в размере 2 338 553 тыс. руб. Дивиденды выплачивались в рублях.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствовали.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. включали (без учета начисленных, но неоплаченных сумм процентов по ним):

Наименование	Остаток займов на 31 декабря 2022 г., в тыс. руб.	Остаток займов на 31 декабря 2022 г. в оригинальной в валюте	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Невозобновляемая кредитная линия по договору от 2 декабря 2019 г.	100 800	100 800 тыс. руб.	7,7%	30 июня 2023 г.	Поручительство основного хозяйственного общества
Итого	100 800				

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. начисленные, но не оплаченные проценты отсутствовали (на 31 декабря 2022 г. – 21 тыс. руб.).

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в строку 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, в 2023 году – 2 236 тыс. руб., в 2024 году проценты по займам отсутствовали.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение по оценочным обязательствам представлено в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2024 год	2023 год	2022 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Краткосрочные	161 341	311 336	213 471
Итого	161 341	311 336	213 471

Оценочные обязательства в основном относятся к предстоящим расходам по оплате Обществом отпусков, не использованных работниками по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Задолженность по налогам и сборам, а также перед государственными внебюджетными фондами

Наименование	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Налог на добавленную стоимость	340 572	294 776	252 761
Налог на прибыль	95 025	15 127	11 184
Страховые взносы	84 703	165 830	235 315
НДФЛ	16 658	12 023	9 771
Налог на имущество	629	12 864	13 448
Транспортный налог	156	150	143
Прочие налоги и сборы	13	–	208
Итого	537 756	500 770	522 830

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка от оказания услуг отражается Обществом по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по транспортной обработке грузов (ОКВЭД 52.24)	8 113 628	4 985 658	3 127 970
Услуги аренды	203 829	125 249	78 580
Прочее	525 990	323 210	202 780
Итого за 2024 год	8 843 447	5 434 117	3 409 330

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по транспортной обработке грузов (ОКВЭД 52.24)	6 191 118	3 808 915	2 382 203
Услуги аренды	180 101	110 802	69 299
Прочее	420 775	258 871	161 904
Итого за 2023 год	6 791 994	4 178 588	2 613 406

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Оплата труда	245 523	316 653
Страховые взносы	61 836	78 832
Амортизация	52 195	52 705
Имущественные права, лицензии	2 050	3 920
Прочие затраты	53 294	63 247
Итого управленческие расходы	414 898	515 357

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 и 2023 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование	2024 год		2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств и прочих активов	–	–	4 093	34
Балансовая стоимость безвозмездно переданного имущества	–	–	–	100 283
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	–	1 245	–	2 169
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	–	–	–	2 169
Материальная помощь	–	2 554	–	2 608
Штрафы, пени, неустойки	5 286	1 913	–	–
Реализация прочего имущества	14 021	6 957	10 504	5 252
Списание ДЗ КЗ	1 488	3 372	3 985	157
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	–	–	–	38
Иные прочие доходы/расходы	9 630	12 825	9 867	18 496
Итого прочие доходы/расходы	30 425	28 866	28 449	129 037

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	2024 год	2023 год
Проценты к уплате по кредитам и займам (см. п. 12 Пояснений)	–	2 236
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 5 Пояснений)	45 349	45 343
Итого проценты к уплате	45 349	47 579

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2024 и 2023 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2024 год	2023 год
Резерв по сомнительным долгам	Восстановление/(начисление) резерва	–	17
Резерв по сомнительным долгам	Использование резерва	–	10
Резерв под обесценение запасов	Восстановление/(начисление) резерва	51	10
Налог на сверхприбыль		–	(65 908)

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо 31 декабря 2022 г.	Изменения 2023 г.	Сальдо 31 декабря 2023 г.	Эффект применения новых стандартов учета	Изменения 2024 г.	Сальдо 31 декабря 2024 г.
Временная разница по материалам	1 396	1 960	3 356	–	(9)	3 347
Временная разница по основным средствам	(1 201 356)	148 074	(1 053 282)	–	131 602	(921 680)
Временная разница по оценочным обязательствам и резервам	191 183	31 956	223 139	–	(61 798)	161 341
Временная разница по арендным платежам	450 914	13 370	464 284	–	(9 267)	455 017
Прочие временные разницы	(7)	130	123	30	(93)	60
Итого временные разницы	(557 870)	195 490	(362 380)	30	60 435	(301 915)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам [1]	(111 574)	39 098	(72 476)	6	12 087	(60 383)
Изменения применяемых налоговых ставок (до 25%) [2]	–	–	–	–	(15 091)	(15 091)
Итого отложенный налог на прибыль [3] = [1] + [2]	(111 574)	39 098	(72 476)	6	(3 004)	(75 474)

Корректировки временных разниц прошлых периодов отсутствовали.

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль до налогообложения	[1]	3 192 586	2 072 063
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	638 517	414 413
Постоянный налоговый расход (прочие расходы, не учитываемые в налоговом учете)	[4]	6 788	24 365
Льгота по налогу на прибыль	[5]	–	(107 522)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[6]	15 091	–
Расход по налогу на прибыль	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	660 396	331 256

До 2023 года в связи со статьей 26.18 Закона Московской области от 24 ноября 2004 г. № 151/2004-ОЗ (ред. от 22 октября 2019 г.) «О льготном налогообложении в Московской области» Обществом применялась льгота в виде снижения ставки налога на прибыль на 4,5%.

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных.

Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

В ноябре 2023 года Общество перечислило обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 65 908 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2023 год и строку 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- основное хозяйственное общество, владеющее 100% долей Общества;
- основной управленческий персонал, включающий генерального директора, его заместителей, а также главного бухгалтера Общества и членов совета директоров;
- другие связанные стороны (компании под общим контролем основного хозяйственного общества).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по не завершенным на 31 декабря операциям:

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Торговая дебиторская задолженность	649	112	351
- основное хозяйственное общество	7	7	5
- другие связанные стороны	642	105	346
Авансы выданные	7	7	5
- основное хозяйственное общество	7	7	5
Торговая кредиторская задолженность	26 058	21 927	19 746
- основное хозяйственное общество	10 598	8 799	8 033
- другие связанные стороны	15 460	13 128	11 713
Обязательства по аренде, частично в составе кредиторской задолженности	445 395	454 664	350 383
- основное хозяйственное общество	445 395	454 664	350 383
Авансы полученные	107	69	1 677
- другие связанные стороны	107	69	1 677

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных и полученных.

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	111 122	90 232
- основное хозяйственное общество	872	946
- другие связанные стороны	110 250	89 286
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	308 207	259 631
- основное хозяйственное общество	157 779	141 349
- другие связанные стороны	150 428	118 282
Начисление процентов на обязательства по аренде	45 349	45 343
- основное хозяйственное общество	45 349	45 343
Аренда имущества у связанных сторон	231 672	192 798
- основное хозяйственное общество	81 244	74 516
- другие связанные стороны	150 428	118 282
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	101 214	85 169
- основное хозяйственное общество	872	946
- другие связанные стороны	100 342	84 223
Поступление денежных средств от связанных сторон (без НДС) – текущие операции	810 721	88 182
- основное хозяйственное общество	700 872	946
- другие связанные стороны	109 849	87 236
Направление денежных средств связанным сторонам (без НДС) – текущие операции	919 796	177 879
- основное хозяйственное общество	770 985	62 116
- другие связанные стороны	148 811	115 763
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	68 042	62 886
- основное хозяйственное общество	68 042	62 886
- другие связанные стороны	–	–
Выплаты дивидендов	2 338 553	2 100 000
- основное хозяйственное общество	2 338 553	2 100 000

Направление денежных средств основному хозяйственному обществу (а также последующее поступление денежных средств от него) включает в себя краткосрочный беспроцентный заем на 700 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и прочие выплаты) на общую сумму 269 201 тыс. руб. (в 2023 году – 219 379 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы. Вознаграждение членам совета директоров в 2024 году, которое составило 31 571 тыс. руб. (в 2023 году – 22 289 тыс. руб., выплачено в марте 2024 года), по решению единственного участника от 19 декабря 2024 г. было выплачено в декабре отчетного года.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии не начислялись.

20. ОПЕРАЦИИ С КОМПАНИЯМИ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ УЧАСТИЕМ

Общество совершает операции оказания аэропортовых услуг, размещения вкладов и расчетно-кассового обслуживания, валютнообменные операции, получение кредитов, банковских гарантий с предприятиями, в уставном капитале которых доля владения Российской Федерации превышает 50%.

Кроме того, Общество получило банковские гарантии от ряда банков, в уставном капитале которых доля владения Российской Федерации превышает 50%.

21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

Кроме того, в июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Применение обновленного перечня офшорных зон должно было приостановить возможность применения ряда льгот в отношении доходов российских налоговых резидентов, полученных из-за рубежа, в частности прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний, доходов российских компаний в виде безвозмездно полученного имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации, дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 г. по 31 декабря 2025 г. российским налоговым законодательством предусмотрено применение освобождения от налогообложения налогом на доходы у источника в России и пониженных ставок в отношении ряда доходов: процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, доходов от реализации морских судов, доходов от международных перевозок и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

В правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» («Закон 2023 года»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрисоссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб. В соответствии с Законом 2023 года, некоторые сделки (операции) также перестали относиться к числу контролируемых. В частности, такими стали сделки с экспортно-кредитными агентствами и банками из юрисдикций, где действие соглашений об избежании двойного налогообложения (СОИДН) приостановлено, а также другие сделки, совершаемые с компаниями из таких юрисдикций, если условия договоров не претерпели существенных изменений после 1 марта 2022 г.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом перечень таких юрисдикций был расширен с 1 июля 2023 г., в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы в случае их совершения, начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми. Закон 2023 года также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- если это сделки, попавшие под влияние санкций;
- такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Закон 2023 года также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, в случае проведения налоговой проверки, если рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона, и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPE), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона 2023 г.) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы значительно увеличиваются для трансграничных сделок и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Штраф в размере 40% остается прежним для внутрироссийских сделок.

Закон 2023 года внес изменения в процедуру подписания соглашений о ценообразовании (СОЦ): пошлина налогоплательщика за подписание снижена с 2 млн до 1 млн руб., а участвовать в таких процедурах имеют право не только крупнейшие налогоплательщики, но и компании с совокупным уровнем доходов/расходов не менее 2 млрд руб., реализующие товары биржевой торговли (входят в состав одной или нескольких товарных групп, указанных в п. 5 ст. 105.14. НК РФ). Максимальный срок действия СОЦ увеличен с 3 до 5 лет.

В 2024 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду незначительности такого резерва.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Организация, по обязательствам перед которой выдано обеспечение	Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения (в т.ч. вид имущества, переданного в залог)	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения (сумма поручительства, залоговая стоимость имущества)		
				2024 год	2023 год	2022 год
Банк	Поручительство за основное хозяйственное общество	На всю сумму обязательств Заемщика по Договору	25 декабря 2033 г.	2 039 138	2 037 487	2 034 648
Банк	Поручительство за основное хозяйственное общество	На всю сумму обязательств Заемщика по Договору	25 декабря 2033 г.	3 203 065	3 200 472	3 196 012
Банк	Поручительство за основное хозяйственное общество	На всю сумму обязательств Заемщика по Договору	25 декабря 2033 г.	17 592 461	17 578 219	17 550 001
Банк	Поручительство за основное хозяйственное общество	На всю сумму обязательств Заемщика по Договору	25 декабря 2033 г.	3 630 067	3 627 128	3 621 306
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Банковские гарантии полученные	Поручительство	4 августа 2024 г. – 5 августа 2025 г., 5 августа 2023 г. – 4 августа 2024 г., 5 августа 2022 г. – 4 августа 2023 г.	2 543	2 543	2 543
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Банковские гарантии полученные	Поручительство	1 сентября 2024 г. – 31 августа 2025 г., 1 сентября 2023 г. – 31 августа 2024 г., 1 сентября 2022 г. – 31 августа 2023 г.	10 723	10 723	10 723
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Банковская гарантия полученная	Поручительство	15 ноября 2024 г. – 14 ноября 2025 г., 28 апреля 2023 г. – 27 апреля 2024 г.	4 923	3 545	–
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Банковская гарантия полученная	Поручительство	27 мая 2024 г. – 26 мая 2025 г., 8 июня 2023 г. – 7 июня 2024 г.	50 000	45 000	–
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Банковские гарантии полученные	Поручительство	20 декабря 2024 г. – 31 августа 2025 г.,	1 115	–	–
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Банковские гарантии полученные	Поручительство	2 декабря 2022 г. – 1 декабря 2023 г.	–	–	3 034
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	Банковские гарантии полученные	Поручительство	28 апреля 2024 г. – 14 ноября 2024 г. 28 апреля 2023 г. – 27 апреля 2024 г.	3 545	3 545	–

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций. Обществом также не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Валюта	Срок действия поручительства	Сумма поручительства в тысячах
Банковские гарантии		
Российские рубли	8 июня 2024 г. – 7 июня 2025 г.	50 000
Российские рубли	5 августа 2024 г. – 4 августа 2025 г.	2 543
Российские рубли	1 сентября 2024 г. – 31 августа 2025 г.	10 723
Российские рубли	15 ноября 2024 г. – 14 ноября 2025 г.	4 923
Российские рубли	20 декабря 2024 г. – 31 августа 2025 г.	1 115

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Валюта	Срок действия поручительства	Сумма поручительства в тысячах
Банковские гарантии		
Российские рубли	8 июня 2023 г. – 7 июня 2024 г.	45 000
Российские рубли	1 сентября 2023 г. – 31 августа 2024 г.	10 723
Российские рубли	12 октября 2023 г. – 14 марта 2024 г.	5 300
Российские рубли	28 апреля 2023 г. – 27 апреля 2024 г.	3 545
Российские рубли	5 августа 2023 г. – 4 августа 2024 г.	2 543

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Валюта	Срок действия поручительства	Сумма поручительства в тысячах
Банковские гарантии		
Российские рубли	1 сентября 2022 г. – 30 августа 2023 г.	10 723
Российские рубли	2 декабря 2022 г. – 1 декабря 2023 г.	3 034
Российские рубли	5 августа 2022 г. – 4 августа 2023 г.	2 543
Евро	20 сентября 2019 г. – 25 апреля 2023 г.	115

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

2. Механизм управления рисками

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

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приведена ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют и др. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении своих активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены преимущественно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Активы, деноминированные в долларах США	733	3 862	2 278
Активы, деноминированные в евро	76	97	–
Активы, деноминированные в юанях	–	229	–
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	–	(6)
Обязательства, деноминированные в евро	(9 035)	(8 234)	(6 392)
Нетто-величина риска в долларах США	733	3 862	2 272
Нетто-величина риска в евро	(8 959)	(8 137)	(6 392)
Нетто-величина риска в юанях	–	229	–

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Наименование показателя	Изменение курса на конец года (укрепление/обесценение) рубля)	Влияние на прибыль до налогообложения (прибыль/убыток)
2024 год		
Доллар США	+27%/-10%	198/(73)
Евро	+27%/-10%	2 419/(896)
2023 год		
Доллар США	+30%/-10%	1 159/(386)
Евро	+30%/-10%	2 441/(814)
Китайский юань	+18%/-18%	41/(41)
2022 год		
Доллар США	+25%/-25%	568/(568)
Евро	+25%/-25%	1 598/(1 598)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, Общество подвержено кредитному риску в рамках своей операционной деятельности (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и инвестиционной деятельности (в том числе в отношении депозитов в банках и финансовых организациях) и т.д.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2024 год	2023 год	2022 год
Дебиторская задолженность	585 275	635 852	321 674
Торговая дебиторская задолженность	538 350	495 001	305 309
Авансы выданные	4 479	12 264	5 738
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	12 751	98 015	6 836
Прочая дебиторская задолженность	29 695	30 572	3 791
Денежные средства и денежные эквиваленты	1 876 549	1 149 541	1 164 204
Прочие внеоборотные активы (авансы, выданные без НДС)	8 301	6 167	6 597
Итого	2 470 125	1 791 560	1 492 475

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую, поскольку два покупателя составляют 88% торговой дебиторской задолженности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Общество контролирует кредитный риск по авансам, выданным путем отбора поставщиков и подрядчиков посредством проведения тендерных процедур, анализа финансовой отчетности потенциального подрядчика, затребования банковской гарантии на сумму, превышающую сумму аванса в 1 000 тыс. руб.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества 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.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных:

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	1 169 929	3 687	–	–	1 173 616
Прочие обязательства	–	–	161 341	418 357	–	579 698
Итого	–	1 169 929	165 028	418 357	–	1 753 314

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	681 236	344 278	–	–	1 025 514
Прочие обязательства	–	65 908	245 428	433 364	–	744 700
Итого	–	747 144	589 706	433 364	–	1 770 214

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства	–	–	100 821	–	–	100 821
Кредиторская задолженность	–	–	950 198	–	–	950 198
Прочие обязательства	–	–	213 471	427 992	–	641 463
Итого	–	–	1 264 490	427 992	–	1 692 482

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и (или) изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличением сроков поставки необходимого оборудования и (или) запасных частей, что, в свою очередь, может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебаний цен на сырую нефть. Это, в свою очередь, обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Руководитель


(подпись)

Федоренко В.А.
(расшифровка подписи)

5 марта 2025 г.



ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 49 листа(ов)