

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Просвещение»
за 2024 год**

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	18
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
3.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	26
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	26
5.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	27
6.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
7.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	28
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	29
9.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	29
11.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30
12.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	31
13.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	31
14.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	32
15.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	32
16.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	34
17.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
18.	ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД	40
19.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	40

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «Просвещение» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Просвещение» (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

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Просвещение».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Просвещение».

Дата создания: 26 января 2021 г.

Регистрационные сведения: ОГРН 1217700021780, ИНН 7707448079, КПП 770701001.

Юридический адрес Общества: 127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности в соответствии с Уставом:

- деятельность холдинговых компаний;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- издание книг;
- образование дополнительное детей и взрослых;
- прочие виды полиграфической деятельности;
- изготовление печатных форм и подготовительная деятельность;
- строительство жилых и нежилых зданий;
- торговля оптовая книгами, газетами и журналами, писчебумажными и канцелярскими товарами;
- разработка компьютерного программного обеспечения.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 76 800 407 тыс. руб. (31 декабря 2023 г.: 76 800 407 тыс. руб., 31 декабря 2022 г.: 76 800 407 тыс. руб.) и состоит из долей следующих акционеров:

- Общество с ограниченной ответственностью «Инвест ПРО» – 25%;
- Общество с ограниченной ответственностью «Перспективные промышленные и инфраструктурные технологии-12» – 25%;
- Акционерное общество «Управляющая компания Молния» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Образовательная платформа» – 50% (31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.: Акционерное общество «Управляющая компания Молния» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Образовательная платформа» – 25% и Общество с ограниченной ответственностью «Цифровые активы» – 25%).

Держателем реестра акционеров является Акционерное общество «Независимая Регистраторская компания Р.О.С.Т», ИНН 7726030449.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания Общества, принимаются Общим собранием акционеров.

Совет директоров является органом управления Общества, осуществляющим общее руководство, контроль и управление Обществом, за исключением принятия решений по вопросам, отнесенным Законом об акционерных обществах и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров или Генерального директора.

Совет директоров Общества включает 8 человек, избранных Общим собранием акционеров Общества (Протокол ВОСА № 19 от 10 июля 2024 г.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. состав Совета директоров представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Алексеев Леонид Михайлович	Первый Вице-президент АО «Издательство «Просвещение»
Браверман Анатолий Александрович	Первый заместитель генерального директора Российского фонда прямых инвестиций (РФПИ)
Ведяхин Александр Александрович	Первый заместитель Председателя Правления ПАО «Сбербанк»
Голодец Ольга Юрьевна	Заместитель Председателя Правления ПАО «Сбербанк»
Ибрагимов Руслан Султанович	Генеральный директор ООО «Инвест ПРО»
Смирнов Сергей Константинович	Директор инвестиционного департамента РФПИ
Цехомский Николай Викторович	Первый заместитель председателя ВЭБ.РФ – член правления ВЭБ.РФ
Шувалов Игорь Иванович	Председатель ВЭБ.РФ

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании действующего Законодательства, Устава, а также трудового договора, заключаемого между Генеральным директором и Обществом.

Действующим в отчетном периоде Генеральным директором Общества являлся:

- в период с 1 января 2024 г. по 16 декабря 2024 г. – Третьяк Наталья Владимировна, назначена решением Совета директоров Общества от 17 февраля 2023 г. (Протокол б/н от 17 февраля 2023 г.);
- в период с 17 декабря 2024 г. по настоящее время – Кожевников Михаил Юрьевич, назначен решением Совета директоров Общества от 16 декабря 2024 г. (Протокол № б/н от 16 декабря 2024 г.) сроком на три года.

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия в составе 4 человек, избранная Общим собранием акционеров Общества (Протокол ВОСА № 17 от 27 декабря 2023 г.). По состоянию на 31 декабря 2024 г. состав ревизионной комиссии представлен следующим образом:

1. Поронькин Евгений Максимович;
2. Фролов Владислав Владимирович;
3. Бухтийчук Павел Владимирович;
4. Калашникова Наталья Владимировна.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 13 человек (2023 год: 2 человека).

В структуре владельцев Общества отсутствуют лица – бенефициарные владельцы, в терминах, предусмотренных Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана 14 февраля 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Аренда

Бухгалтерский учет арендных платежей осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным приказом Минфина от 16 октября 2018 г. № 208н.

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

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

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. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае, когда ставка дисконтирования заложена в договоре аренды и когда такая ставка может быть легко определена, ставка дисконтирования выбирается в соответствии с договором.

В состав арендных платежей Обществом включаются платежи (за вычетом возмещаемого или невозмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в т.ч.:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Переоценка обязательства по аренде осуществляется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной на дату изменения условий договора аренды.

При возникновении ситуаций, когда требования Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» вступают в конфликт с требованиями ФСБУ 25/2018, Общество руководствуется требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» в соответствии с пп. 2 п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

в) *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и 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).

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 100 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.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

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».

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

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

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. При этом, в случае выявления негативных обстоятельств может быть создан резерв по конкретной задолженности на основании соответствующих документов (письма о негативных перспективах взыскания задолженности, судебные решения, заключения юридического департамента и дирекции по экономической безопасности) по приказу генерального директора.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н. В соответствии с указанным Положением доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Обычные виды деятельности – виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета.

Доходы от обычных видов деятельности группируются:

- доходы от участия в других организациях (в т.ч. дивиденды);
- доходы от продажи продукции собственного производства;
- доходы от продажи покупных товаров;
- доходы от продажи выполненных работ (оказанных услуг).

Общество корректирует перечень доходов от обычных видов деятельности исходя из специфики своей хозяйственной деятельности, а также с учетом постоянства в выполнении определенного вида деятельности и уровня существенности в общих доходах. Величина поступления выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей). При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Прочие доходы – доходы отличные от доходов от обычных видов деятельности, в том числе поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.).

Прочие доходы группируются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- финансовый результат от выбытия нематериальных активов;
- финансовый результат от выбытия прочего имущества;
- финансовый результат от реализации запасов;
- результаты проведения инвентаризации (излишки);
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- спонсорская помощь и благотворительность; безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- доходы от участия в других организациях;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции. Указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам;
- финансовый результат от выбытия (продажи и погашения) финансовых вложений;
- доходы в виде положительной разницы от переоценки котирующихся финансовых вложений;
- доходы от восстановления оценочных резервов и оценочных обязательств;
- курсовые разницы;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке (процентный доход);
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.); стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и др.;
- прочие операционные доходы.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности (в Отчете о финансовых результатах) прочие доходы отражаются за минусом расходов (свернуто), поскольку они возникают в результате одного и того же аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества.

Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (далее – «ПБУ 10/99»), а также Методическими рекомендациями по вопросам планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на предприятиях издательской деятельности, согласованными заместителем министра РФ по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций К.Б. Филипповым 25 ноября 2002 г. в части, не противоречащей действующему законодательству.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: расходы признаются полностью в отчетном периоде, в конце отчетного месяца без распределения на стоимость выпущенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ подлежат списанию на расходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Учет денежных средств и денежных эквивалентов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение нематериальных активов в течение 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за год		На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы – всего	За 2024 год	—	—	22 736	(4 176)	22 736	(4 176)
	За 2023 год	—	—	—	—	—	—
Корпоративный сайт https://corp.prosv.ru	За 2024 год	—	—	22 736	(4 176)	22 736	(4 176)
	За 2023 год	—	—	—	—	—	—

Информация о наличии и движении за 2024 и 2023 годы незаконченных операций по приобретению нематериальных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Год	На 1 января	Изменения за год			На 31 декабря
			Затраты за год	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего, в т.ч.	За 2024 год	22 293	443	—	(22 736)	—
	За 2023 год	—	22 293	—	—	22 293
Корпоративный сайт https://corp.prosv.ru	За 2024 год	22 293	443	—	(22 736)	22 736
	За 2023 год	—	22 293	—	—	22 293

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Право пользования активом и соответствующие обязательства

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений обычно составляет от 5 до 10 лет. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом отражена Обществом в составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

Изменение в течение периода балансовой стоимости прав пользования активами приведено в таблице ниже:

Наименование	Год	На 1 января		Изменения за год			На 31 декабря		
		Перво-началь-ная стоимость	Аморти-зация	Посту-пило	Выбыло объектов		Начис-лено аморти-зации	Перво-началь-ная стоимость	Аморти-зация
					Перво-началь-ная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация			
Офис (г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 3, помещ. 1, ком. 45)	За 2024 год	3 091	(291)	139	—	—	(323)	3 230	(614)
	За 2023 год	—	—	3 091	—	—	(291)	3 091	(291)
Офис (г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, этаж 3, помещ. 1, ком. 10 часть)	За 2024 год	—	—	—	—	—	—	—	—
	За 2023 год	688	(344)	—	(688)	372	(28)	—	—
Права пользования активом – всего	За 2024 год	3 091	(291)	139	—	—	(323)	3 230	(614)
	За 2023 год	688	(344)	3 091	(688)	372	(319)	3 091	(291)

Обязательства по аренде, включенные в состав прочих обязательств, на 31 декабря составляют:

Виды обязательств	2024 год		2023 год		2022 год	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по аренде	2 609	265	2 708	235	344	—
Итого	2 609	265	2 708	235	344	—

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, включены в состав строки 2330 отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате» и в 2024 году составили 198 тыс. руб. (2023 год: 215 тыс. руб.).

Иное использование основных средств

За 2024 и 2023 годы у Общества нет информация для отражения в балансе, об ином использовании объектов основных средств, в том числе о:

- балансовой стоимости пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации;
- балансовой стоимости основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;
- балансовой стоимости основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Год	Первоначальная стоимость на 1 января	Изменения за год		Первоначальная стоимость на 31 декабря
			Поступило	Выбыло	
Долгосрочные финансовые вложения всего, в т.ч.:	За 2024 год	76 800 307	1	—	76 800 308
	За 2023 год	76 807 307	—	(7 000)	76 800 307
Вклады в уставный капитал	За 2024 год	76 800 307	1	—	76 800 308
	За 2023 год	76 807 307	—	(7 000)	76 800 307

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. финансовые вложения являются долевыми финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и отражены в учете по стоимости приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют признаки обесценения финансовых вложений.

В 2024 году дочерним хозяйственным обществом были распределены дивиденды в пользу Общества в размере 27 390 000 тыс. руб. (2023 год: 21 762 018 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженность дочернего хозяйственного общества по объявленным в пользу Общества дивидендам к распределению отсутствует (на 31 декабря 2023 г.: 707 000 тыс. руб., на 31 декабря 2022 г.: 5 454 612 тыс. руб., представлена в составе прочей дебиторской задолженности (см. Пояснение 6).

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за 2024 и 2023 годы представлена в таблице ниже, в оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде:

Наименование показателя	Год	Перво-начальная стоимость на 1 января	Изменения за год		Перво-начальная стоимость на 31 декабря
			Поступило	Выбыло	
Краткосрочная дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	За 2024 год	749 053	35 314	(749 053)	35 314
	За 2023 год	5 461 019	749 053	(5 461 019)	749 053
Авансы выданные	За 2024 год	7 260	7 283	(7 260)	7 283
	За 2023 год	6 383	7 260	(6 383)	7 260
Прочая, в т.ч. задолженность по дивидендам	За 2024 год	741 793	28 031	(741 793)	28 031
	За 2023 год	5 454 636	741 793	(5 454 636)	741 793

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствует:

- дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте;
- право требования дебиторской задолженности, заложенной в качестве обеспечения по кредитным договорам;
- просроченная дебиторская задолженность.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях на счетах в банках	3 094 700	206 503	19 819
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 094 700	206 503	19 819

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют денежные средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

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

Сумма начисленных процентов на остаток денежных средств на расчетных счетах в банках, включенных в состав процентов к получению, в 2024 году составила 207 179 тыс. руб. (2023 год: 258 579 тыс. руб.).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2022 г.	—	76 800 407 200	76 800 407
На 31 декабря 2023 г.	—	76 800 407 200	76 800 407
На 31 декабря 2024 г.	—	76 800 407 200	76 800 407

В 2024 году были объявлены дивиденды за 1 полугодие 2024 года по обыкновенным акциям в сумме 4 000 000 тыс. руб., за 9 месяцев 2024 года – в сумме 21 000 000 тыс. руб. (2023 год: 26 509 630 тыс. руб.).

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Вознаграждение по итогам года	Итого
31 декабря 2022 г.	—	—	—
Признано в отчетном периоде	2 842	122 893	125 735
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 480)	—	(1 480)
31 декабря 2023 г.	1 362	122 893	124 255
Признано в отчетном периоде	15 859	12 777	28 636
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(15 061)	(104 634)	(119 695)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(18 259)	(18 259)
31 декабря 2024 г.	2 160	12 777	14 937

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 1 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.

Резервы на предстоящую оплату вознаграждения работникам по итогам работы

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом вознаграждения работникам по итогам 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в 1 половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждения не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности за 2024 и 2023 годы раскрывается в табличной форме ниже, в оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде:

Наименование показателя	Год	Стоимость на 1 января	Изменения за год			Стоимость на 31 декабря
			Поступило		Выбыло	
			В результате хозяйствен- ных операций	Причита- ющиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Краткосрочная кредиторская задолженность всего, в т.ч.:	За 2024 год	43 932	27 442	—	(43 932)	27 442
	За 2023 год	10 661	43 932	—	(10 661)	43 932
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2024 год	29 325	447	—	(29 325)	447
	За 2023 год	79	29 325	—	(79)	29 325

Наименование показателя	Год	Стоимость на 1 января	Изменения за год			Стоимость на 31 декабря
			Поступило		Выбыло	
			В результате хозяйственных операций	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		
Авансы полученные	За 2024 год	4 949	4 925	—	(4 949)	4 925
	За 2023 год	4 574	4 949	—	(4 574)	4 949
Расчеты по налогам и взносам	За 2024 год	8 409	18 187	—	(8 409)	18 187
	За 2023 год	8	8 409	—	(8)	8 409
Прочая	За 2024 год	1 249	3 883	—	(1 249)	3 883
	За 2023 год	6 000	1 249	—	(6 000)	1 249

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствует:

- кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте;
- просроченная кредиторская задолженность.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2024 год	2023 год	2022 год
Страховые взносы	17 767	527	—
Налог на доходы физических лиц	415	163	—
Налог на добавленную стоимость	5	3	8
Налог на прибыль	—	7 716	—
Итого задолженность по налогам и сборам	18 187	8 409	8

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

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

Информация о выручке (нетто) от продажи услуг, себестоимости проданных услуг, а также от деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций и управленческих расходах, представлена ниже:

Выручка и себестоимость продаж

Виды деятельности	2024 год			2023 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Дивиденды к получению	27 390 000	—	27 390 000	21 762 018	—	21 762 018
Выручка по оказанным услугам	23 952	(23 583)	369	23 999	(23 629)	370
Итого	27 413 952	(23 583)	27 390 369	21 786 017	(23 629)	21 762 388

Суммы дивидендов, причитающиеся Обществу, включаются в состав выручки в бухгалтерском учете в связи с тем, что признаются доходом по основному виду деятельности. Доля выручки в виде дивидендов, полученных от операций со связанными сторонами, составила в 2024 году 99,91% (2023 год: 99,89%).

В себестоимость продаж в 2024 году включены расходы на консалтинговые, аудиторские и прочие услуги в размере 23 583 тыс. руб. (2023 год: 23 629 тыс. руб.).

Управленческие расходы

Статья расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	229 423	32 905
Страховые взносы	39 408	5 343
Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам и вознаграждения работникам по итогам работы (Пояснение 9)	23 923	124 255
Прочие информационные, юридические и профессиональные услуги	15 683	11 143
Амортизация нематериальных активов	4 176	—
Командировочные расходы	3 032	3 721
Аренда офисного помещения	324	319
Прочие расходы	520	1 645
Итого	316 489	179 331

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Доходы от восстановления оценочного обязательства в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания (Пояснение 9)	18 259	—
Безвозмездная финансовая помощь	—	52 500
Прочие доходы	—	6
Итого	18 259	52 506

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

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Комиссия банка	82	79
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	—	7 000
Прочие	662	59
Итого	744	7 138

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря и движение за 2024 и 2023 годы составляли:

Статья	На 31 декабря 2024 г.	Изменение за 2024 год	На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 год	На 31 декабря 2022 г.
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего:	54 102	28 734	25 368	23 138	2 230
Убытки прошлых лет	49 991	49 991	—	(2 161)	2 161
Оценочные обязательства и резервы	3 194	(21 385)	24 579	24 579	—
Арендные обязательства	917	128	789	720	69
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего:	(877)	(109)	(768)	(699)	(69)
Право пользования активом	(654)	(94)	(560)	(491)	(69)
Кредиторская задолженность (проценты по аренде)	(223)	(15)	(208)	(208)	—
Итого отложенный налог на прибыль	—	28 625	—	22 439	—

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.

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

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в 2024 и 2023 годах приведена в таблице ниже:

Статья	Порядок расчета	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	27 298 376	21 886 789
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(5 459 675)	(4 377 358)
Постоянный налоговый доход (расход), в т.ч.:	[4]	5 477 655	4 361 498
Дивиденды полученные		5 478 000	4 352 404
Безвозмездная финансовая помощь		—	10 500
Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете		(345)	(1 406)
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[5]	10 645	—
Налог на прибыль, в т.ч.:	[6] = [3] + [4] + [5]	28 625	(15 860)
Текущий налог на прибыль	—	—	(38 299)
Отложенный налог на прибыль	—	28 625	22 439

14. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Количество обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) рубль, выпущенных в 2021 году и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., составило 76 800 407 200 шт.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (тыс. шт.)	76 800 407	76 800 407
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров материнской компании (тыс. руб.)	27 327 001	21 870 929
Базовая прибыль на акцию, в тыс. руб.	0,355818442	0,284776221

Показатель «Разводненная прибыль/убыток на акцию» не рассчитывается в связи с отсутствием у Общества конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- получение и выплата дивидендов;
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

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

Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Акционеры Общества, оказывающие значительное влияние на Общество (владеющие более чем 20% уставного капитала Общества), информация о которых раскрыта в Пояснении 1
Дочернее хозяйственное общество	Юридические лица, которые контролируются Обществом (Обществу принадлежит более 50% уставного капитала организаций)
Другие связанные стороны	Юридические лица, которые принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также физические лица – ключевой управленческий персонал данных юридических лиц
Основной управленческий персонал	К основному управленческому персоналу Общества относятся Генеральный директор и Заместитель генерального директора по экономике и развитию бизнеса, а также члены Совета директоров, информация о которых раскрыта в Пояснении 1

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

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	2023 год	2022 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая	—	—	51		
- Других связанных сторон	—	—	51	Расчеты производятся на рыночных условиях, постоплата 30-90 дней	Безналичные
Прочее, в т.ч. задолженность по дивидендам к получению/(уплате)	—	707 000	5 454 612		
- Дочернего хозяйственного общества	—	707 000	5 454 612	Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичные
Кредиторская задолженность	1 034	28 774	61		
- Основному управленческому персоналу	762	1 249	—	Определены условиями трудового договора	Безналичные переводы на зарплатную денежную карту
- Другим связанным сторонам	272	27 525	61	Расчеты производятся на рыночных условиях, постоплата 30-90 дней	Безналичные
Авансы полученные (без НДС)	4 924	4 944	4 574		
- Других связанных сторон	4 924	4 944	4 574	Расчеты производятся на рыночных условиях, на условиях предоплаты 30-90 дней	Безналичные

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)	23 952	23 999
- Другие связанные стороны	23 952	23 999
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)	603	353
- Другие связанные стороны	603	353
Приобретение нематериальных активов (без НДС)	—	22 293
- Другие связанные стороны	—	22 293
Аренда имущества у связанных сторон	455	319
- Другие связанные стороны	455	319
Вклады в уставные (складочные) капиталы	1	—
- Другие связанные стороны	1	—
Дивиденды к получению от участия в других организациях	27 390 000	21 762 018
- Дочернее хозяйственное общество	27 390 000	21 762 018
Дивиденды к выплате	25 000 000	26 509 630
- Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	25 000 000	26 509 630
Другие операции	288 024	85 405
- Другие связанные стороны	—	52 500*
- Основному управленческому персоналу	288 024	32 905

* Безвозмездная финансовая помощь.

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2024 год	2023 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	23 928	76 873
- Другие связанные стороны	23 928	76 873
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	292 457	32 070
- Основной управленческий персонал	290 945	31 470
- Другие связанные стороны	1 512	600
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	28 097 000	26 509 631
- Дочернее хозяйственное общество	28 097 000	26 509 631
Направление денежных средств связанным сторонам (инвестиционные операции)	22 294	—
- Дочернее хозяйственное общество	22 294	—
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	24 187 500	25 648 067
- Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	24 187 500	25 648 067

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства и залога имущества связанных сторон перед ним.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2024 году 327 392 тыс. руб. (2023 год: 38 248 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.).

16. 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, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, 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).

8 июня 2023 г. Российской Федерацией было заключено международное налоговое соглашение с Султанатом Оман. Документ вступил в силу 28 декабря 2023 г. и применяется с 1 января 2024 г. Также в мае 2024 года были подписаны двусторонние соглашения с Абхазией и Малайзией. Данные документы еще не вступили в силу и ожидают официальной ратификации.

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 и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы 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 было 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 проверка 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.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

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

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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 существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

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.

Общество проводит систематическую работу по выявлению рисков, разработке и практическому применению мер по их предотвращению, оценке эффективности применяемых мер, а также осуществляется контроль за применением разработанных мер.

Постоянный мониторинг критических рисков позволяет своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их возможное негативное влияние заблаговременно.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

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 курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на материалы и производственные услуги. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя: торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Валютный риск

Общество ведет основную деятельность в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

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 предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые вложения и денежные средства, размещенные в банках.

Прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Денежные средства в банках

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2024 год	3 094 700	
Банк ГПБ (АО)	3 094 660	ruAA+ – стабильный
ПАО Росбанк	20	ruAAA – стабильный
ПАО СБЕРБАНК	13	ruAAA – стабильный
«СДМ-БАНК» (ПАО)	7	ruBBB+ – развивающийся
2023 год	206 503	
ПАО Росбанк	206 018	ruAAA – стабильный
Банк ГПБ (АО)	179	ruAA+ – стабильный
ПАО СБЕРБАНК	302	ruAAA – стабильный
«СДМ-БАНК» (ПАО)	4	ruA- – стабильный
2022 год	19 819	
Банк ГПБ (АО)	19 801	ruAA+ – стабильный
ПАО СБЕРБАНК	9	ruAAA – стабильный
«СДМ-БАНК» (ПАО)	9	ruA- – стабильный

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 и прочие обязательства.

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 незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности по мнению Руководства для Общества являются несущественными.

Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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 колебания 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 меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на его репутацию. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

18. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год Общество приняло решение направить часть прибыли, полученной за 2023 год, в сумме 1 093 546 тыс. руб. на формирование резервного капитала.

19. 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

14 февраля 2025 г.



Кирилевич Александр Анатольевич (Заместитель генерального директора по экономике и развитию бизнеса по доверенности, удостоверенной нотариусом города Москвы, Глуховым С.И., 9 марта 2023 г., зарегистрированной в реестре № 77/749-н/77-2023-4-431)