

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

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

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	155 347	(3 359)	117 128	-	-	(37 184)	-	-	-	-	272 475	(40 543)
	5110	за 2023г.	-	-	101 448	-	-	(3 359)	-	-	-	53 899	155 347	(3 359)
в том числе:														
Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	155 347	(3 359)	115 795	-	-	(37 033)	-	-	-	-	271 142	(40 392)
	5111	за 2023г.	-	-	101 448	-	-	(3 359)	-	-	-	53 899	155 347	(3 359)
Другие НМА	5102	за 2024г.	-	-	1 333	-	-	(151)	-	-	-	-	1 333	(151)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 1.2. Незаконченные и неоформленные 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 затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	12 524	214 956	-	(117 128)	110 352
	5190	за 2023г.	33 787	80 185	-	(101 448)	12 524
в том числе:							
Система интегрированного бизнес-планирования (IBP)	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	30 402	7 200	-	(37 602)	-
Корпоративный Инtranет-портал с Личным кабинетом на базе ПО "1С-Битрикс24"	5182	за 2024г.	-	14 977	-	(4 226)	10 751
	5192	за 2023г.	3 385	-	-	(3 385)	-
Единый фронт-офис управления трейдингом и рисками (СТRM)	5183	за 2024г.	-	35 659	-	(35 659)	-
	5193	за 2023г.	-	60 461	-	(60 461)	-
2024_ Внедрение платформы ESMP	5184	за 2024г.	10 634	2 744	-	(13 378)	-
	5194	за 2023г.	-	10 634	-	-	10 634
Развитие Системы интегрированного бизнес-планирования (IBP)	5185	за 2024г.	1 890	837	-	(2 727)	-
	5195	за 2023г.	-	1 890	-	-	1 890
Развитие СЭД ЭОС	5186	за 2024г.	-	3 874	-	(2 749)	1 125
	5196	за 2023г.	-	-	-	-	-
Развитие 1С	5187	за 2024г.	-	97 643	-	(44 711)	52 932
	5197	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система обеспечения информационной безопасности	5188	за 2024г.	-	37 746	-	-	37 746
	5198	за 2023г.	-	-	-	-	-
Другие НМА	5189	за 2024г.	-	21 476	-	(13 678)	7 798
	5199	за 2023г.	-	-	-	-	-

**2. Основные средства**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	117 594	(5 625)	115 599	(2 954)	439	(44 591)	-	-	-	230 239	(49 777)
	5210	за 2023г.	7 965	(779)	109 629	-	-	(4 846)	-	-	-	117 594	(5 625)
в том числе:													
Офисное оборудование	5201	за 2024г.	71 621	(5 252)	100 967	(2 954)	439	(34 550)	-	-	-	169 634	(39 363)
	5211	за 2023г.	7 965	(779)	63 656	-	-	(4 473)	-	-	-	71 621	(5 252)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2024г.	37 333	(16)	-	-	-	(7 418)	-	-	-	37 333	(7 434)
	5212	за 2023г.	-	-	37 333	-	-	(16)	-	-	-	37 333	(16)
Неотделимые улучшения	5203	за 2024г.	8 640	(357)	44	-	-	(2 246)	-	-	-	8 684	(2 603)
	5213	за 2023г.	-	-	8 640	-	-	(357)	-	-	-	8 640	(357)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	-	-	14 588	-	-	(377)	-	-	-	14 588	(377)
	5214	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	763	128 959	(763)	(115 599)	13 360
	5250	за 2023г.	-	110 391	-	(109 628)	763
в том числе:							
здания	5241	за 2024г.	-	6 179	-	(6 179)	-
	5251	за 2023г.	-	8 639	-	(8 639)	-
машины и оборудование (кроме офисного)	5242	за 2024г.	-	52 441	-	(52 441)	-
	5252	за 2023г.	-	37 333	-	(37 333)	-
офисное оборудование	5243	за 2024г.	763	70 339	(763)	(56 979)	13 360
	5253	за 2023г.	-	64 419	-	(63 656)	763

**2.3. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 899	2 899	24 437

## 2.4 Наличие и движение прав пользования активами

тыс.руб.

Право пользования активом	Период	На начало отчетного периода			Поступление / Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	Прекращение признания			Амортизация за период	Обесценение за период	На конец отчетного периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
<b>Аренда по договорам, не предусматривающим переход права собственности</b>														
Автомобили	2024	133 185	(48 093)	-	21 147		(54 606)	32 262		(49 231)		99 726	(65 062)	-
	2023	90 552	(15 782)	-	68 047	(214)	(25 200)	9 925	-	(42 236)	-	133 185	(48 093)	-
Помещения	2024	1 802 259	(271 375)	-	95 370	(2 534)	(1 063)	400		(408 108)		1 894 032	(679 083)	-
	2023	104 973	(43 786)	-	1 975 658	(212 213)	(66 159)	66 159	-	(293 748)	-	1 802 259	(271 375)	-
Парковочные места	2024	88 635	(8 049)	-	9 329					(19 437)		97 964	(27 486)	-
	2023	-	-	-	88 792		(157)	157	-	(8 206)	-	88 635	(8 049)	-
Итого	2024	2 024 079	(327 517)	-	125 846	(2 534)	(55 669)	32 662	-	(476 776)	-	2 091 722	(771 631)	-
	2023	195 525	(59 568)	-	2 132 497	(212 427)	(91 516)	76 241	-	(344 190)	-	2 024 079	(327 517)	-

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	478 500	-	-	(5 000)	-	-	-	473 500	-
	5311	за 2023г.	196 500	-	282 000	-	-	-	-	478 500	-
в том числе:											
Займы выданные	5302	за 2024г.	478 500	-	-	(5 000)	-	-	-	473 500	-
	5312	за 2023г.	196 500	-	282 000	-	-	-	-	478 500	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 2024г.	478 500	-	-	(5 000)	-	-	-	473 500	-
	5310	за 2023г.	196 500	-	282 000	-	-	-	-	478 500	-

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	233	-	233	141 688	(141 921)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	111	-	111	161 107	(160 985)	-	-	X	233	-	233
В том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	233	-	233	141 688	(141 921)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	111	-	111	161 107	(160 985)	-	-	-	233	-	233

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	69 512	-	76 807	-	(23 554)	-	-	-	-	-	122 765	-
	5521	за 2023г.	1 068 539	-	452 117	-	(1 451 144)	-	-	-	-	-	69 512	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	69 512	-	76 807	-	(23 554)	-	-	-	-	-	122 765	-
	5523	за 2023г.	1 068 539	-	452 117	-	(1 451 144)	-	-	-	-	-	69 512	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 226 047	-	9 093 265	-	(9 685 127)	-	-	-	-	-	1 634 185	-
	5530	за 2023г.	59 084	-	7 409 866	-	(5 242 903)	-	-	-	-	-	2 226 047	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 166 336	-	8 183 432	-	(8 913 148)	-	-	-	-	-	1 436 620	-
	5531	за 2023г.	1 897	-	6 784 127	-	(4 619 688)	-	-	-	-	-	2 166 336	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	32 787	-	655 265	-	(545 595)	-	-	-	-	-	142 457	-
	5532	за 2023г.	44 008	-	391 318	-	(402 539)	-	-	-	-	-	32 787	-
Прочая	5513	за 2024г.	26 924	-	254 568	-	(226 384)	-	-	-	-	-	55 108	-
	5533	за 2023г.	13 179	-	234 421	-	(220 676)	-	-	-	-	-	26 924	-
Итого	5500	за 2024г.	2 295 559	-	9 170 072	-	(9 708 681)	-	-	X	-	-	1 756 950	-
	5520	за 2023г.	1 127 623	-	7 861 983	-	(6 694 047)	-	-	X	-	-	2 295 559	-

## 5.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	884 650	400 000	107 957	(343 600)	-	(482 614)	-	-	566 393
	5571	за 2023г.	-	850 000	34 650	-	-	-	-	-	884 650
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	884 650	400 000	107 957	(343 600)	-	(482 614)	-	-	566 393
	5573	за 2023г.	-	850 000	34 650	-	-	-	-	-	884 650
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	756 496	5 200 723	5 474	(5 603 570)	-	482 614	-	-	841 737
	5580	за 2023г.	1 295 311	5 641 110	-	(6 179 925)	-	-	-	-	756 496
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	97 885	1 989 919	-	(1 886 256)	-	-	-	-	201 548
	5581	за 2023г.	41 864	1 283 297	-	(1 227 276)	-	-	-	-	97 885
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	467 992	-	(462 614)	-	-	-	-	5 378
	5582	за 2023г.	1 081 081	1 833 562	-	(2 914 643)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	265 821	2 430 343	1	(2 552 423)	-	-	-	-	143 742
	5583	за 2023г.	166 977	1 984 444	-	(1 885 600)	-	-	-	-	265 821
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	5 473	-	-	482 614	-	-	488 087
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	392 790	312 469	-	(702 277)	-	-	-	-	2 982
	5586	за 2023г.	5 389	539 807	-	(152 406)	-	-	-	-	392 790
Итого	5550	за 2024г.	1 641 146	5 600 723	113 431	(5 947 170)	-	X	-	-	1 408 130
	5570	за 2023г.	1 295 311	6 491 110	34 650	(6 179 925)	-	X	-	-	1 641 146

**6. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	141 920	160 985
Расходы на оплату труда	5620	3 557 885	3 441 496
Отчисления на социальные нужды	5630	713 070	621 990
Амортизация	5640	556 115	351 672
Прочие затраты	5650	1 353 321	791 445
Итого по элементам	5660	6 322 311	5 367 588
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	6 322 311	5 367 588

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 282 689	1 136 620	(1 460 249)	(29 076)	929 984
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и премий по итогам работы за зерновой сезон	5701	1 224 910	837 605	(1 224 910)	-	837 605
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5702	57 779	299 015	(235 339)	(29 076)	92 379

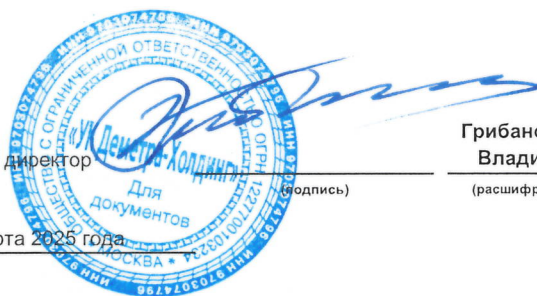
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5710	479 731	1 414 039	(609 991)	(1 090)	1 282 689
в том числе:						
Оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и премий по итогам работы за зерновой сезон	5711	461 537	1 259 278	(495 905)	-	1 224 910
Оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков	5712	18 194	154 761	(114 086)	(1 090)	57 779

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	7 740	6 428	8 724

Генеральный директор

20 марта 2025 года



(подпись)

Грибанов Алексей  
Владимирович

(расшифровка подписи)

**Общество с ограниченной ответственностью  
«УК Деметра-Холдинг»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД**

**1 Общие сведения**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «УК Деметра-Холдинг» («Общество») за 2024 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**1.1 Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «УК Деметра-Холдинг», сокращенное название ООО «УК Деметра-Холдинг», создано 25.02.2022 (ОГРН 122770103234). Основным видом деятельности Общества является осуществление консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 123112, Москва г, вн. тер. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 17, помещ. 33.

На 31.12.2024 Общество имело следующие филиалы и обособленные подразделения:

<b>НАИМЕНОВАНИЕ ФИЛИАЛА / ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ</b>	<b>АДРЕС ФИЛИАЛА/ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ</b>
ФИЛИАЛ ДЕМЕТРА ТРЕЙДИНГ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УК ДЕМЕТРА- ХОЛДИНГ" В Г. КРАСНОДАР	350049, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД КРАСНОДАР, Г КРАСНОДАР, УЛ. КРАСНЫХ ПАРТИЗАН, Д. 200, ЭТАЖ 6,7, ПОМЕЩ. 81,87
ФИЛИАЛ НОВОРОССИЙСКИЙ ЗЕРНОВОЙ ТЕРМИНАЛ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УК ДЕМЕТРА- ХОЛДИНГ» В Г. НОВОРОССИЙСК	353901, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД НОВОРОССИЙСК, Г. НОВОРОССИЙСК, УЛ. ПОРТОВАЯ, Д. 14 А, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩ. 6
ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ООО «УК ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ»	127006, Г.МОСКВА, ВН. ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ТВЕРСКОЙ, УЛ. КРАСНОПРОЛЕТАРСКАЯ, ДОМ 4
ОБОСОБЛЕННОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ООО «УК ДЕМЕТРА-ХОЛДИНГ»	353901, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Г.О. ГОРОД НОВОРОССИЙСК, Г НОВОРОССИЙСК, УЛ. ЛЕДНЕВА, Д. 5, ЭТАЖ 3, ОФИС 306

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила 439 человек (2023 г.: 301 человек).

**1.2 Структура уставного капитала, основные участники**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 100 тыс. руб.

### **1.3 Информация об органах управления**

В Обществе существуют следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества («Общее собрание») – высший орган управления Общества.
2. Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества – Грибанов Алексей Владимирович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

### **1.4 Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31.12.2023. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13.06.2024 торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

## **1.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности**

### ***Система управления рисками (далее – СУР)***

В Обществе реализована интегрированная СУР с учетом рекомендаций международных профессиональных организаций и регулирующих органов в области управления рисками и внутреннего контроля. Разработаны и внедрены документы, регламентирующие процессы СУР, включая Политику по управлению рисками, Положение по выявлению, оценке и мониторингу рисков, а также методические указания по отдельным рискам, регулирующие порядок оценки и управления данными видами рисков.

### ***Информация о рисках хозяйственной деятельности***

В Обществе на постоянной основе проводится выявление рисков, их оценка и разработка мероприятия по управлению наиболее значимыми рисками. Разработаны подходы к определению приемлемого уровня риска при достижении поставленных Обществу целей.

Результаты идентификации рисков на периодической основе рассматриваются Комитетом по управлению рисками.

К основным рискам, влияющим на достижение целей Общества, относятся:

#### ***Рыночные риски***

Риски убытков в результате изменения рыночных факторов. К факторам рыночного риска относятся изменения валютных курсов, цен товарных активов, изменение стоимости фрахта, уровней процентных ставок. На эти факторы риска влияют макроэкономические, геополитические и другие причины, относящиеся к рынку в целом.

В Обществе используется широкий перечень инструментов по управлению рыночным рисками, включая лимитирование подверженности рыночным рискам, использование производных финансовых инструментов, автоматические средства контроля за уровнем рыночных рисков и т.д.

#### ***Кредитные риски***

Риски убытков в результате невыполнения контрагентами своевременно и в полном объеме обязательств по заключенным с Обществом договорам. К источникам кредитного риска относятся финансовое положение, поведенческие и прочие факторы, влияющие на способность или желание контрагентов своевременно выполнить договорные обязательства перед Обществом.

В рамках процессов управления кредитными рисками Общество проводит оценку кредитного качества контрагентов и устанавливает лимиты кредитного риска на контрагентов в зависимости от их финансового состояния.

### *Операционные риски*

Риски потерь в результате недостатков или ошибок внутренних процессов, действий работников, систем или внешних событий. Причины возникновения данных рисков лежат в области промышленной безопасности и охраны труда, сохранности активов, неправомерных действий сотрудников и 3-х лиц, а также связаны со сбоями в работе информационных систем и информационной инфраструктуры, в том числе вследствие инцидентов информационной безопасности.

Жизнь и здоровье работников и третьих лиц является безусловной ценностью для Общества в связи с чем на постоянной основе реализуется мероприятия, направленные на снижение производственного травматизма и аварийных ситуаций, проводятся работы по непрерывному развитию системы промышленной безопасности и охраны труда.

### *Страновые риски и риски изменения законодательства*

Риски, связанные с политической и экономической нестабильностью в основных регионах деятельности Общества. С учетом экспортно-ориентированной деятельности Общества результаты ее работы могут в значительной степени зависеть от вводимых санкционных и прочих видов ограничений.

Параметры проводимых мероприятий зависят от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае и в том числе могут включать проведение переговоров с органами государственной власти, сокращение операционных затрат, оптимизацию инвестиционной программы, реструктуризацию и использование резервных каналов оплаты и реализации товаров.

## **2 Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1 Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика на 2024 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 15.08.2024 № П-2024-73.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

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

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

## 2.2 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится не реже, чем 1 раз в 3 года. С момента создания Общества в 2022 г. инвентаризаций основных средств не проводилось.

Начиная с 01.01.2025 инвентаризация активов и обязательств будет производиться в соответствии с нормами ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

## 2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

### *Курсы иностранных валют*

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

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.

## 2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, 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.

## 2.5 Нематериальные активы

Учет НМА ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

В составе НМА учитываются объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022, срок использования которых превышает один год, а стоимость 100 тыс. руб. руб.

К активам, отвечающим требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющим стоимость ниже утвержденного лимита в 100 тыс. руб., Общество не применяет Стандарт. Затраты на приобретение, создание таких малоценных нематериальных активов (далее малоценные НМА) признаются расходами периода, в котором завершены вложения, связанные с приобретением, созданием такого актива.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации определяется комиссией ежегодно, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации НМА.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## **2.6 Основные средства**

### ***Состав и оценка основных средств***

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

В составе основных средств Общества учтены неотделимые улучшения арендованных помещений, оборудование, офисная техника и мебель со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

### ***Амортизация основных средств***

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации и ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

### ***Раскрытие учетной политики по обесценению основных средств***

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

Проверка на обесценение осуществляется ежегодно по состоянию на последнее число года.

При оценке наличия признаков возможного обесценения активов организация рассматривает следующие признаки:

Внешние источники информации:

- наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось в связи с течением времени или при обычном использовании;
- в течение периода произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы доходности инвестиций повысились в течение периода, и данное увеличение, вероятно, окажет существенное влияние на ставку дисконтирования, используемую при расчете ценности использования, и приведет к существенному снижению возмещаемой суммы актива;

- балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

Внутренние источники информации.

- Существуют признаки устаревания или физической порчи актива;
- Значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределённого на определённый;
- Показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой. После признания убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (при наличии таковой), на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

### ***Выбытие основных средств***

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

## **2.7 Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств. В незавершенных капитальных вложениях во внеоборотные активы также учтены затраты на разработку системы обеспечения информационной безопасности (СОИБ) для компаний Группы, на разработку единых систем электронного документооборота ЭОС, а также развитие системы интегрированного бизнес-планирования (IBP) и развитие программы 1С.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения при наличии любых признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения. Проверка на обесценение осуществляется ежегодно по состоянию на последнее число года, применяемая методика аналогична проверке по обесценению объектов основных средств.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

## **2.8 Права пользования активами**

Бухгалтерский учет аренды ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличное пояснение 2.4 «Наличие и движение прав пользования активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **2.9 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений Обществом осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом МФ РФ от 10.12.2022 № 126 н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для займов – является заем по отдельному договору.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

<b>Виды финансовых вложений</b>	<b>Признаки снижения стоимости (наличие хотя бы одного из приведённых)</b>
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 1 года	1 Начата процедура ликвидации организации-заёмщика 2 Заёмщик объявлен банкротом 3 Задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 1 года

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.10 Запасы**

Учет запасов осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом МФ РФ от 15.11.2019 №180 н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.). Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Запасы оценены по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, вне зависимости от формы их предоставления. При этом такие расходы по разным наименованиям приобретенных запасов распределяются пропорционально их стоимости.

При выбытии МПЗ используется способ оценки по средней себестоимости – путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

### ***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов приведена в табличном пояснении 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия, а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под обесценение запасов.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

### **2.11 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению линейным способом в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

### **2.12 Дебиторская задолженность**

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

НДС с полученных авансов отражается в отчетности в составе показателя «Прочие оборотные активы». Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в балансе обособленно в составе оборотных активов.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» табличного пояснения 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

## 2.13 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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 трёх 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 пересчетом 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 в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- займы полученные (выданные), погашенные в одном отчетном периоде;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- валютно-обменные операции;
- возвраты платежей.

Особенности классификации денежных потоков в отчете о движении денежных средств:

- суммы налога на доходы физических лиц, страховых взносов во внебюджетные фонды отражаются в составе платежей в связи с оплатой труда работников;
- 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 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендатора***

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде включаются в состав денежных потоков по финансовой деятельности в строку 4329 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, включена в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств.

Платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде – включены в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» отчета о движении денежных средств.

### ***Отражение денежных потоков по аренде у арендодателя***

Поступления арендных платежей включаются в денежные потоки по текущей деятельности по строке 4112 «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» отчета о движении денежных средств.

#### **2.14 Уставный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

#### **2.15 Кредиты и займы полученные**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

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

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

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

#### **2.16 Обязательства по аренде**

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

Процентная ставка, используемая для дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей по договорам аренды, определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если недоступна информация о справедливой стоимости предмета аренды Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия). При этом данная процентная ставка определяется на основании ставок новых кредитных договоров, заключаемых Обществом в случае наличия сопоставимых кредитов; при их отсутствии для определения процентной ставки используются статистические данные Центрального Банка России о ставках по кредитам нефинансовым организациям в рублях на срок свыше 1 года и данная информация корректируется на премию за риск, определяемую на основании исторических данных по разнице между рыночными ставками и ставками кредитования.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

При полном или частичном прекращении аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества и отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока: долгосрочные обязательства по строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса, краткосрочные обязательства по строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

## **2.17 Кредиторская задолженность**

Информация о кредиторской задолженности приведена в табличном пояснении 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» табличного пояснения 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены в развернутом виде.

## **2.18 Оценочные обязательства,**

Оценочные обязательства Общества отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.2010 № 167 н.

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и премий по итогам работы за зерновой сезон (далее – Премий);
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату Премий определяется на последний день каждого месяца отчетного периода.

Расчет Премий для начисления оценочного обязательства составляется Дирекцией по работе с персоналом ежемесячно на основании показателей бюджета (актуализированного бюджета) на дату начала бюджетного периода по каждой должности.

В расчете оценочного обязательства на выплату Премий участвуют бюджетные показатели или показатели актуализированного бюджета, в зависимости от того, что в бюджетном периоде наступило позже.

Оценочное обязательство на Премию формируется с учетом величины страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на основании расчета, подготовленного по бюджетным показателям. Величина страховых взносов определяется как сумма произведений оценочных обязательств по каждой позиции и ставки страховых взносов в размере, применяемому Обществом в соответствии с законодательством.

На конец отчетного периода (квартала) оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков признается исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанных каждым работником на последний день отчетного периода, среднедневного заработка работника (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и исчисленных с этих расходов страховых взносов. При этом взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование рассчитываются по общеустановленным тарифам с учетом облагаемого страховыми взносами дохода работника с начала календарного года и предельного уровня для начисления страховых взносов, Величина страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется исходя из ставки страховых взносов в размере, утвержденном в соответствии с положениями законодательства РФ.

## **2.19 Расчеты по налогу на прибыль**

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в строках 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно, за исключением одноименных видов активов и обязательств.

## **2.20 Доходы**

Выручка от оказания услуг отражалась согласно договорных условий и по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе доходов Общество отражает следующие виды доходов:

- от услуг по аренде / субаренде;
- от услуг по договорам ЕИО;
- от услуг по договорам SLA.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Доходы от оказания услуг по аренде / субаренде признаются в составе выручки равномерно.

## **2.21 Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг по договорам ЕИО и SLA, а также по договорам аренды/субаренды, и не включает управленческие расходы.

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

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

## **2.22 Изменения учетной политики с 2024 года**

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- а) При выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности. Также условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у организации не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.
- б) Затраты на создание собственными силами организации средств индивидуализации, информации о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации – признаются расходами периода, в котором они понесены.

### **3 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды**

#### **3.1 Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году**

В связи с началом применения с 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов, а также капитальных вложений в нематериальные активы, создаваемые в результате выполнения НИОКР – на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

#### ***Корректировки показателей бухгалтерского баланса***

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 г. проведен по следующим основаниям:

- 1) Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 г. отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов. В бухгалтерской отчетности за 2023 г. балансовая стоимость таких объектов была представлена в долгосрочных расходах будущих периодов в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. В результате корректировки строка 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса была увеличена, а строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса уменьшена на 53 899 тыс. руб. на 31.12.2023 (корректировка 1).
- 2) Балансовая стоимость малоценных объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 не являются нематериальными активами в связи с установлением стоимостного лимита (100 тыс. руб. за единицу), была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В результате корректировки строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса уменьшились на 14 тыс. руб. на 31.12.2023 (корректировка 2).

- 3) На 31.12.2023 вследствие корректировок 1, 2 увеличилась сумма строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса в размере 10 783 тыс. руб., увеличилась сумма строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса в размере 10 780 тыс. руб., строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса уменьшилась на 3 тыс. руб. (корректировка 3).

- 4) В целях повышения качества и обеспечения требования достоверности и полноты бухгалтерской отчетности Общество внесло в бухгалтерскую отчетность отчетного года изменения в формат представления показателей себестоимости продаж, в связи с чем с целью сопоставимости показателей были скорректированы сопоставимые данные (корректировка 4).

***Корректировки показателей отчета об изменениях капитала***

Показатели раздела I «Движение капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом корректировок по переходу на ФСБУ 14/2022, представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2023». При этом количественный эффект корректировок представлен в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отчета об изменении капитала.

***Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества***

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2023 года</b>					
1110	Нематериальные активы	1	98 089	53 899	151 988
1180	Отложенные налоговые активы	3	362 308	10 783	373 091
1190	Прочие внеоборотные активы	1, 2	67 247	(53 913)	13 334
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2, 3	148 477	(11)	148 466
1420	Отложенные налоговые обязательства	3	343 258	10 780	354 038
2120	Себестоимость продаж	4	(5 396 940)	29 352	(5 367 588)
2340	Прочие доходы	4	6 705	(4 279)	2 426
2350	Прочие расходы	4	(1 891)	(25 073)	(26 964)

Итоговые строки, в которые включаются корректируемые статьи бухгалтерской отчетности, изменяются соответственно.

***Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу***

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н) отражены в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2023 г.».

В графе «На начало года» по строке «2024 г.» указанных табличных пояснений представлены скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н).

## 4 Раскрытие существенных показателей

### 4.1 Капитальные вложения

Капитальные вложения в основные средства по состоянию на 31.12.2024 – приобретенное оборудование, не введенное в эксплуатацию на конец года. В бухгалтерском балансе отражены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 13 360 тыс. руб. (на 31.12.2023– 763 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 0 тыс. руб.).

### 4.2 Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов, приведена в табличных пояснениях 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Элементы амортизации нематериальных активов*

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Группа НМА	Срок полезного использования (СПИ), мес.
Программы ЭВМ	60
Другие НМА	13-60

#### *Обесценение нематериальных активов*

По состоянию на 31.12.2024 тест на обесценение нематериальных активов не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

### 4.3 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Элементы амортизации основных средств*

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для объектов группы «Транспортные средства» – Определяется как рыночная стоимость автомобиля аналогичной марки или автомобиля со схожими характеристиками с истекшим сроком СПИ, установленным в компании;

- для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:
  - а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
  - б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
  - в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В 2024 году Обществом элементы амортизации не изменялись. Ликвидационная стоимость не устанавливалась ввиду отсутствия на балансе ОС, по которым она была бы существенна.

#### ***Амортизация основных средств***

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

<b>Группа ОС</b>	<b>Срок полезного использования (мес.)</b>
Здания (неотделимые улучшения)	28-32
Машины и оборудование (кроме офисного)	37-61
Офисное оборудование	25-61
Транспортные средства	37

#### ***Обесценение основных средств***

Признаков обесценения основных средств на 31.12.2024 не выявлено.

### **4.4 Права пользования активами и обязательства по аренде**

#### ***Права пользования активами***

Общество арендует различные офисные и складские помещения, автомобили и парковочные места для использования в основной деятельности и сдачи в субаренду.

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения 2.4 «Наличие и движение прав пользования активами» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

<b>Группа прав пользования активами</b>	<b>СПИ (число месяцев)</b>
Офисные и складские помещения	7-60
Парковочные места	58
Автомобили	6-44

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении 2.4 «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Прекращение признания (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

### **Обязательства по аренде**

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

<b>Наименование</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	1 089 934	1 470 701	38 970
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	455 775	328 602	97 582
<b>Итого обязательства по аренде</b>	<b>1 545 709</b>	<b>1 799 303</b>	<b>136 552</b>

Проценты по арендным обязательствам

<b>Наименование</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в себестоимость (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	267 875	140 314	7 832
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>267 875</b>	<b>140 314</b>	<b>7 832</b>

### **Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде**

В отчетном году был пересмотр величины обязательств связи с увеличением срока договора, изменением арендной ставки и изменением количества парковочных мест.

Информация о пересмотре фактической стоимости ППА раскрыта в составе табличного пояснения 2.5 «Информация о пересмотре фактической стоимости ППА» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Пересчет обязательств по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

### **Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке**

Общество не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Расходы, включенные в расходы по обычным видам деятельности, и относящиеся к краткосрочной аренде, представлены ниже:

<b>Наименование</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (менее 12 месяцев)	7 806	2 867	74 958
<b>Итого расходы по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке</b>	<b>7 806</b>	<b>2 867</b>	<b>74 958</b>

**Будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке**

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Будущие арендные платежи, относящиеся к краткосрочной аренде	10 659	7 960	145 809
<b>Итого будущие арендные платежи по договорам аренды, отражаемым в упрощенном порядке</b>	<b>10 659</b>	<b>7 960</b>	<b>145 809</b>

#### 4.5 Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сервисная поддержка и услуги по сопровождению ИТ продуктов	2 377	47	22 037
Вложения в НМА	110 352	12 524	33 787
Вложения в ОС	13 360	763	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>126 089</b>	<b>13 334</b>	<b>55 824</b>

#### 4.6 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений раскрыта в табличном пояснении 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения Общества на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 представлены займами, выданными связанным сторонам.

Информация о займах, выданных связанным сторонам, раскрыта в примечании 4.19 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.7 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в табличном пояснении 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 4.8 Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Крупные дебиторы и заемщики являются связанными сторонами Общества, информация по состоянию взаиморасчетов с которыми представлена в примечании 4.19 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Проценты по выданным займам	115 609	40 435	2 539
Беспроцентные займы	-	23 000	1 066 000
Обеспечительные платежи	7 156	6 077	-
<b>Итого</b>	<b>122 765</b>	<b>69 512</b>	<b>1 068 539</b>

### 4.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

#### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	247	212	473
Средства на специальных счетах в банках	3 521	4 074	1 905
<b>Итого денежные средства</b>	<b>3 768</b>	<b>4 286</b>	<b>2 378</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	77 450	250 000
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>77 450</b>	<b>250 000</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>3 768</b>	<b>81 736</b>	<b>252 378</b>

На 31.12.2024 краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) отсутствуют.

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
<b>на 31.12.2023</b>				
АО Альфа банк	Рубли	28.12.2023	09.01.2024	50 000
АБ «Россия»	Рубли	29.12.2023	09.01.2024	27 450
<b>Итого</b>				<b>77 450</b>
<b>на 31.12.2022</b>				
ПАО Банк ВТБ	Рубли	30.12.2022	09.01.2023	250 000
<b>Итого</b>				<b>250 000</b>

Величина денежных потоков, связанных с расширением деятельности Общества, включена в денежные потоки от инвестиционных операций. В составе строки 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» отчета о движении денежных средств отражены платежи подрядчикам, осуществляющим развитие 1С: Управление холдингом, 1С: ЗУП и др., системы фронт-офиса для трейдинга и управления рисками, а также вложения в развитие сетевой инфраструктуры компаний Группы, которые в 2024 году составили 334 565 тыс. руб. (в 2023 году составили 190 577 тыс. руб.).

### 4.10 Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Лицензии на программное обеспечение, подписки и др.	48 886	24 101	8 175
НДС по авансам полученным	896	-	180 180
Недостачи и потери от порчи ценностей	422	-	-
<b>Итого</b>	<b>50 204</b>	<b>24 101</b>	<b>188 355</b>

#### 4.11 Капитал и резервы

##### *Уставный капитал*

Уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами и составляет 100 тыс. руб. на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022.

Общество не создает резервный и другие специальные фонды.

#### 4.12 Займы полученные

Информация о наличии и движении займов полученных приведена в табличном пояснении 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о займах, полученных от связанных сторон, раскрыта в примечании 4.19 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения выданные и ковенанты по займам полученным на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

#### 4.13 Кредиторская задолженность

##### *Краткосрочная кредиторская задолженность*

Информация по кредиторской задолженности представлена в табличном пояснении 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными кредиторами являются связанные стороны Общества, информация по расчетам по кредиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в примечании 4.19 «Связанные стороны» данных пояснений бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### *Кредиторская задолженность по налогам и сборам*

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на добавленную стоимость	107 846	233 611	164 722
Страховые взносы по единому тарифу	35 477	28 987	-
Прочие налоги и сборы	389	319	-
Налог на имущество	30	25	-
Налог на прибыль	-	2 879	2 255
<b>Итого</b>	<b>143 742</b>	<b>265 821</b>	<b>166 977</b>

##### *Прочая кредиторская задолженность*

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с персоналом по оплате и прочим операциям	2 282	4 210	416
По иным основаниям	700	1 194	522
Задолженность по текущей аренде	-	387 386	4 451
<b>Итого</b>	<b>2 982</b>	<b>392 790</b>	<b>5 389</b>

## 4.14 Налоги

### 4.14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам начисляется на дату фактического оказания услуг.

Наименование	2024	2023
НДС по оказанным услугам (по ставке НДС – 20%)	1 361 984	1 130 471
НДС по приобретенным ценностям, в том числе:	353 513	220 226
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	349 444	220 138

### 4.14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Прибыль до налогообложения / условный расход по налогу на прибыль	<b>198 564</b>	<b>39 713</b>	<b>145 359</b>	<b>29 072</b>
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	87 960	17 592	93 012	18 602
<b>Итого ПНР</b>	<b>87 960</b>	<b>17 592</b>	<b>93 012</b>	<b>18 602</b>
<b>Постоянные налоговые доходы (ПНД)</b>				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	(902)	(180)	(372)	(74)
<b>Итого ПНД</b>	<b>(902)</b>	<b>(180)</b>	<b>(372)</b>	<b>(74)</b>
<b>Отложенные налоговые активы (ОНА)</b>				
<b>Начисление ОНА</b>				
Расходы будущих периодов	121 690	24 338	-	-
По арендным обязательствам	-	-	2 320 605	464 121
Нереализованные курсовые разницы	-	-	11 633	2 326
По иным основаниям	5 440	1 088	611	122
<b>Погашение ОНА</b>				
По арендным обязательствам	(512 710)	(102 542)	-	-
Нереализованные курсовые разницы	(11 633)	(2 327)	-	-
По материалам	-	-	(1 460)	(292)
<b>Итого изменение ОНА</b>	<b>(397 213)</b>	<b>(79 443)</b>	<b>2 331 389</b>	<b>466 278</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства (ОНО)</b>				
<b>Начисление ОНО</b>				
Вложения во внеоборотные активы (НМА)	(72 356)	(14 471)	-	-
По нематериальным активам	(44 129)	(8 826)	-	-
По основным средствам	-	-	(1 569 985)	(313 997)
Нереализованные курсовые разницы	-	-	(8 150)	(1 630)
Проценты по обязательствам по аренде	-	-	(657 855)	(131 571)
По иным основаниям	(2 060)	(412)	-	-
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам	347 311	69 462	-	-
Проценты по обязательствам по аренде	228 024	45 605	-	-
Нереализованные курсовые разницы	7 212	1 442	-	-
<b>Итого изменение ОНО</b>	<b>464 002</b>	<b>92 800</b>	<b>(2 235 990)</b>	<b>(447 198)</b>
Налогооблагаемая прибыль		352 411		333 398
<b>Текущий налог на прибыль</b>		<b>70 482</b>		<b>66 680</b>

### **Применяемые ставки по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20 % – в 2024 г., 20% – в 2023 г.

### **Изменение отложенных налогов**

<b>Наименование</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>		
<b>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</b>	<b>373 091</b>	<b>27 628</b>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	25 426	466 569
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(104 869)	(292)
Свёрнуто (строка 1180 – строка 1420)	-	(131 597)
Единовременная корректировка по ФСБУ 14 (строка 1370)	-	10 783
По иным причинам	22 704	-
Сумма начисленных отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	106 774	-
<b>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</b>	<b>423 126</b>	<b>373 091</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>		
<b>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</b>	<b>354 038</b>	<b>27 657</b>
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	23 709	447 198
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(116 509)	-
Свёрнуто (строка 1180 – строка 1420)	-	(131 597)
Единовременная корректировка по ФСБУ 14 (строка 1370)	-	10 780
По иным причинам	22 704	-
Сумма начисленных отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)	98 672	-
<b>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</b>	<b>382 614</b>	<b>354 038</b>

### **Изменение ставки налога на прибыль**

12.07.2024 был принят Федеральный закон № 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» (далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступает в силу с 01.01.2025.

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024. Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 106 774 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 98 672 тыс. руб., суммарный эффект от пересчета отложенных налогов в размере 8 102 тыс. руб. включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

#### 4.15 Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с оказанием услуг по видам:

Виды оказанных услуг	2024	2023
Услуги ЕИО	5 053 546	5 083 184
Услуги по SLA	1 310 471	382 321
Услуги аренды/субаренды	444 845	186 850
<b>Итого</b>	<b>6 808 862</b>	<b>5 652 355</b>

#### 4.16 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества по видам выручки представлена в таблице:

Виды оказанных услуг	2024	2023
Услуги ЕИО	4 786 904	4 767 941
Услуги по SLA	1 229 576	362 137
Услуги аренды/субаренды	305 831	237 510
<b>Итого</b>	<b>6 322 311</b>	<b>5 367 588</b>

Прочие затраты в составе себестоимости продаж Общества по видам расходов представлена в таблице:

Наименование	2024	2023
Расходы на сервисную поддержку, обслуживание и ремонт ИТ инфраструктуры	270 726	71 153
Представительские расходы	163 632	131 479
Командировочные расходы	106 727	73 430
Участие в выставках и конференциях	93 676	41 941
Консультационные услуги	88 690	5 267
Расходы на облачные услуги, аренду ресурсов и ПО	81 884	60 760
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	58 115	78 585
Прочие информационно-консультационные расходы	38 954	10 120
Добровольное медицинское страхование персонала	35 976	27 727
Расходы на интернет, WAN и каналы прямого доступа	35 682	22 468
Расходы на услуги по подбору персонала	30 661	18 033
Услуги по стратегическому консалтингу	28 057	15 562
Уборка помещений	27 503	12 115
Расходы на лицензии ПО (не более 12 мес)	26 982	12 260
Производство полиграфической и рекламно-презентационной продукции (не принимаемые в НУ)	24 615	34 549
Расходы на информационную безопасность	22 397	16 139
Компенсация питания	21 309	5 752
Юридический консалтинг	18 144	12 848
Обучение персонала кроме охраны труда и пожарной безопасности	17 307	10 804
Услуги по организации PR-активностей	15 018	16 165
Прочие расходы	147 266	114 288
<b>Итого прочие затраты</b>	<b>1 353 321</b>	<b>791 445</b>

#### 4.17 Проценты к получению

Наименование	2024	2023
Проценты по банковским депозитам	9 936	20 027
Проценты по займам выданным	75 480	40 067
<b>Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах</b>	<b>85 416</b>	<b>60 094</b>

#### 4.18 Проценты к уплате

Наименование	2024	2023
Проценты по займам полученным	113 430	34 650
Проценты по арендным обязательствам	267 875	140 314
<b>Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах</b>	<b>381 305</b>	<b>174 964</b>

#### 4.19 Связанные стороны

##### *Основное общество*

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

##### *Бенефициарные владельцы Общества*

Общество полагает, что раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приводит или может привести к потерям экономического характера для Общества и (или) связанных с ним сторон. Данная информация не приводится в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год на основании п. 16 ПБУ 11/2008.

##### *Другие связанные стороны*

К другим связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказать влияние, и которые не относятся к дочерним, зависимым, преобладающим и основным обществам.

##### *Продажи связанным сторонам*

Выручка Общества без учета НДС от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующих таблицах:

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
<b>За 2024 год</b>		
Оказание услуг по договорам ЕИО и SLA	113 413	6 239 288
Услуги аренды / субаренды	-	444 845
<b>Итого</b>	<b>113 413</b>	<b>6 684 133</b>

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
<b>За 2023 год</b>		
Оказание услуг по договорам ЕИО и SLA	400	5 464 548
Услуги аренды / субаренды	-	186 850
<b>Итого</b>	<b>400</b>	<b>5 651 398</b>

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2024 и 2023 гг.

В составе прочих доходов и расходов нет оборотов со связанными сторонами.

### *Закупки у связанных сторон*

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
<b>За 2024 год</b>		
Услуги аренды	7 806	1 282
Услуги по сервисной поддержке	-	40 809
Приобретение внеоборотных активов	-	75 045
Приобретение оборотных активов	-	2 236
<b>Итого</b>	<b>7 806</b>	<b>119 372</b>
<b>За 2023 год</b>		
Услуги аренды	8 753	6 858
Приобретение лицензий на ПО и РБП	1 355	-
Приобретение малоценного оборудования	-	140
Приобретение лицензий на ПО и РБП	-	530
<b>Итого</b>	<b>10 108</b>	<b>7 528</b>

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### *Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях*

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2024</b>		
Расчеты с покупателями и заказчиками	43 909	1 386 629
Авансы выданные	2 694	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
В том числе долгосрочная	-	-
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>46 603</b>	<b>1 386 629</b>
Долгосрочные займы выданные	-	473 500
<b>Итого долговые вложения</b>	<b>-</b>	<b>473 500</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	134 417
Авансы полученные	-	5 378
Прочая кредиторская задолженность	-	673
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>140 468</b>
Долгосрочные займы полученные	566 393	-
Краткосрочные займы	488 087	-
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>1 054 480</b>	<b>-</b>

Наименование	Основное Общество	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2023</b>		
Расчеты с покупателями и заказчиками	600	2 165 233
Авансы выданные	66	-
Прочая дебиторская задолженность	-	63 510
В том числе долгосрочная	-	63 480
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>666</b>	<b>2 228 743</b>
Долгосрочные займы выданные	-	478 500
<b>Итого долговые вложения</b>	<b>-</b>	<b>478 500</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	22 479	486
Прочая кредиторская задолженность	134 977	674
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>157 456</b>	<b>1 160</b>
Долгосрочные займы полученные	884 650	-
<b>Итого по заемным средствам</b>	<b>884 650</b>	<b>-</b>

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами.

#### *Денежные потоки по операциям со связанными сторонами*

Наименование	Строка ОДС	Основное Общество	Другие связанные стороны
<b>За 2024 год</b>			
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>			
<b>Поступления</b>			
в том числе:		<b>77 530</b>	<b>7 371 460</b>
От услуг по аренде/субаренде	4112	-	937 001
От оказания услуг по договорам ЕИО и SLA	4111	77 530	6 411 396
Возврат беспроцентных займов	4114	-	23 000
Прочие поступления	4119	-	63
<b>Платежи</b>			
в том числе:		<b>(257 951)</b>	<b>(17 705)</b>
Оплата услуг поставщиков	4121	(7 748)	(5 061)
Процентов по долговым обязательствам	4123	(249 776)	(12 644)
Прочие платежи	4129	(427)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
<b>Поступления</b>			
в том числе:		-	<b>5 306</b>
Возврат займа от связанной стороны	4213	-	5 000
Проценты по займам от связанной стороны	4214	-	306
<b>Платежи</b>			
в том числе:		<b>(18 733)</b>	<b>(344)</b>
в связи с приобретением, созданием внеоборотных активов	4221	(18 733)	(344)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
<b>Поступления</b>			
в том числе:		<b>400 000</b>	-
Получение займов от связанных сторон	4311	400 000	-
<b>Платежи</b>			
в том числе:		<b>(965 098)</b>	<b>(48 400)</b>
Возврат займа связанной стороне	4323	(343 600)	-
Прочие платежи (арендный платеж)	4329	(621 498)	(48 400)

Наименование	Строка ОДС	Основное Общество	Другие связанные стороны
<b>За 2023 год</b>			
<b>Денежные потоки от текущей деятельности</b>			
<b>Поступления</b> в том числе:		<b>1 106 000</b>	<b>2 947 793</b>
От услуг по аренде/субаренде	4112	-	228 694
От оказания услуг по договорам ЕИО и SLA	4111	-	2 719 099
Возврат беспроцентных займов	4114	1 106 000	-
Прочие поступления	4119	-	7 015
<b>Платежи</b> в том числе:		<b>(63 426)</b>	<b>(22 471)</b>
Оплата услуг поставщиков	4121	(8 426)	(7 102)
Займы выданные беспроцентные	4125	(55 000)	(8 000)
Прочие платежи	4129	-	(7 369)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
<b>Платежи</b> в том числе:		-	<b>(282 000)</b>
Выдача займов связанным сторонам	4223	-	(282 000)
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
<b>Поступления</b> в том числе:		<b>850 000</b>	-
Получение займов от связанных сторон	4311	850 000	-
<b>Платежи</b> в том числе:		-	<b>(68 117)</b>
Прочие платежи (арендный платеж)	4329	-	(68 117)

### *Займы, предоставленные связанными сторонами*

Общество в 2023 году получило долгосрочные займы от основного общества на сумму 850 000 тыс. руб. В 2024 году Общество досрочно погасило часть задолженности по нескольким траншам на сумму 343 600 тыс. руб. и получила займов от основного хозяйственного общества на сумму 400 000 тыс. руб.

На 31.12.2024 задолженность по займам составляет 906 400 тыс. руб., и проценты начисленные на сумму 148 080 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 850 000 тыс. руб. и 34 650 тыс. руб. соответственно).

Сумма начисленных процентов по займам, полученным в 2024 году, составила 113 430 тыс. руб. (2023 год – 34 650 тыс. руб.), погашений процентов в 2023-2024 гг. не производилось.

Связанная сторона	Сроки погашения	Процентная ставка, %	Сумма займа по договорам
<b>На 31.12.2024</b>			
Основное хозяйственное общество	31.12.2025	15,75	402 800
Основное хозяйственное общество	31.12.2027	2-15,75	503 600
<b>На 31.12.2023</b>			
Основное хозяйственное общество	31.12.2025 и 31.12.2027	12 %	850 000

### ***Займы, предоставленные связанным сторонам***

В 2024 году Общество не предоставляло займов другим связанным сторонам.

Другая связанная сторона досрочно погасила в 2024 году предоставленный в 2023 году заем в сумме 5 000 тыс. руб.

На 31.12.2024 долгосрочная задолженность по займам составляет 473 500 тыс. руб., и проценты начисленные на сумму 115 609 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 478 500 тыс. руб. и 40 435 тыс. руб. соответственно).

Сумма начисленных процентов по займам, выданным в 2024 году, составила 75 480 тыс. руб. (2023 год – 40 067 тыс. руб.), сумма погашенных процентов составила 306 тыс. руб. (2023 год – погашений не было).

<b>Связанная сторона</b>	<b>Сроки погашения</b>	<b>Диапазон процентной ставки, %</b>	<b>Сумма займа по договору</b>
<b>На 31.12.2024</b>			
Другие связанные стороны	31.10.2027	15,75-23,36	473 500
<b>На 31.12.2023</b>			
Другие связанные стороны	31.10.2027	12-18,36	478 500
<b>На 31.12.2022</b>			
Другие связанные стороны	31.10.2027	12-18,36	196 500

Уплата процентов по долгосрочным займам производится не позднее даты погашения займа, при этом проценты, начисленные по траншу уплачиваются в дату погашения транша. При частичном досрочном погашении Займа одновременная уплата процентов не является обязательной.

### ***Дивиденды***

Общество не выплачивало дивиденды в 2023-2024 гг.

### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу относятся следующие должности:

- Генеральный директор
- Директор направления морских перевозок
- Директор по информационным технологиям
- Директор по персоналу
- Директор по правовому обеспечению
- Директор по строительству
- Директор службы внутреннего аудита
- Заместитель генерального директора по координации и анализу бизнеса
- Заместитель генерального директора по международному бизнесу
- Заместитель генерального директора по персоналу

- Заместитель Генерального директора-Финансовый директор
- Заместитель главного бухгалтера
- Заместитель директора /-/ – 4 чел-ка
- Заместитель директора /Дирекция по корпоративному развитию и трансформации/
- Заместитель директора /Дирекция по снабжению/
- Заместитель директора /Служба внутреннего аудита/
- Начальник дирекции /Дирекция информационных технологий/
- Начальник отделения /Дирекция по безопасности/
- Начальник отделения /Дирекция по взаимодействию с государственными органами/
- Управляющий директор «Грузовая компания»
- Управляющий директор «Деметра Трейдинг» – директор филиала Деметра Трейдинг ООО «УК Деметра-Холдинг»
- Управляющий директор «НЗТ» – директор филиала НЗТ ООО «УК Деметра-Холдинг»

В течение 2023 и 2024 гг. Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	2 062 045	1 666 343
Долгосрочные вознаграждения	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 062 045</b>	<b>1 666 343</b>

Долгосрочные вознаграждения (вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности и прочее) в 2023-2024 году отсутствовали.

#### **4.20 Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» отражают величину созданных оценочных обязательств.

Суммы по графе 5 «Погашено» включают величину оценочных обязательств, списанных в счет кредиторской задолженности в отчетном периоде.

## 4.21 Условные обязательства

### *Условные налоговые обязательства*

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.»

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет наиболее оптимальные для него с налоговой точки зрения интерпретации законодательства.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### 4.22 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные представлены в табличном пояснении 8 «Обеспечения обязательств» к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Информация представлена в размере фактической задолженности должника по состоянию на отчетную дату.

Руководитель ООО «УК Деметра-Холдинг» \_\_\_\_\_ Грибанов А. В.

20 марта 2025 года

