

## **ПОЯНТЕЛЬНАЯ ТЕКСТОВАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 г**

### **I. Общие сведения**

#### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА» (далее по тексту Общество) зарегистрировано по адресу 214004, Смоленская область, г.Смоленск, ул.Багратиона, д.4, 60, ИНН 6730086675 КПП 673001001 ОГРН 1106731003246 ОКВЭД 46.72 (оптовая торговля металлическими рудами), Дата создания 09 апреля 2010

#### **2. Территориально обособленные подразделения**

ООО «Феррум-ЕА» 107023, Россия, г.Москва, пл. Журавлева, 10, КПП 771945001  
Обособленное подразделение организации на отдельный баланс не выделено, расчетного счета не имеет.

#### **3. Основные виды деятельности**

Основными видами деятельности Общества являются Торговля оптовая металлами и металлическими рудами.

#### **4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах**

4.1 Функции единоличного исполнительного органы исполняет Генеральный директор Общества – Зотов Антон Викторович с 09.04.2010 года по настоящее время.

4.2 В Обществе не создается совет директоров. Функции совета директоров Общества осуществляет Общее собрание учредителей Общества.

Учредители Общества –

Гражданин РФ Боброва Ольга Сергеевна, ИНН 773506212270 – 50 % долей в уставном капитале Общества – 5.000,00 рублей

Гражданин РФ Зотов Антон Викторович, ИНН 771700074349– 50 % долей в уставном капитале Общества – 5.000,00 рублей

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается.

В отчетном году уставный капитал Общества не менялся.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен  
Уставной капитал - 10 000 руб.

#### **4.3 Конечные владельцы (бенефициары)**

50% Зотов Антон Викторович, ИНН: 771700074349

50% Боброва Ольга Сергеевна, ИНН: 773506212270

## **5. Филиалы, представительства**

Общество не имеет филиалов и представительств.

## **6. Лицензии на осуществление вида деятельности**

Общество не имеет лицензий на осуществление отдельных видов деятельности

## **7. Организация ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся:

Главным бухгалтером

## **8. Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

|                             | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|------|------|
| Среднесписочная численность | 1    | 1    |

## **II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

### **9. Основа составления**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей

Учетная политика Общества разработана приказом Общества от 01.12.2023 № 01-12-23.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие

менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **10. Бухгалтерский баланс**

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **11. Отчет о финансовых результатах**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов).

## **12. Отчет о движении денежных средств**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

### **13. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2024**

Общество начало применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета НМА и НИОКР с 01.01.2024 г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения изменений в части учета капитальных вложений в объекты нематериальных активов ФСБУ 26/2020 альтернативно, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество на содержит на балансе НМА и не формирует капитальные вложения в объекты нематериальных активов.

### **14. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».**

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и не применять досрочно порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

### **15. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и

обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **16. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов Общество будут учитываться объекты, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов не производится Обществом.

## **17. Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Срок полезного использования основных средств определяется приказом руководителя и утверждается комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств не осуществляется.

### **Капитальные вложения во внеоборотные активы**

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется Обществом не производится.

### **18. Учет аренды**

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденному приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

#### *Учет у арендатора*

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

| Группа прав пользования активами | Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет) |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Здания                           | 5                                                                      |

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

## **19. Финансовые вложения**

Финансовые вложения принимаются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение. Общество резерв на финансовые вложения не создает.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал.

## **20. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты; периода, к которому они относятся

## **21. Запасы**

Запасы, включая запасы, предназначенные для коммерческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку. Произведенные затраты отражаются непосредственно на счете 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) понесенные в связи с приобретением товаров с разными наименованиями, распределяются пропорционально количеству приобретения этих товаров.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Резерв под обесценение материалов, товаров не создается.

## **22. Дебиторская задолженность**

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

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **23. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Общество не формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала.

## **24. Кредиты и займы полученные**

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренных договорами. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не осуществляется.

Перевод задолженности за товар в кредитное обязательство (товарный кредит) осуществляется с использованием счета 66 Расчеты по краткосрочным кредитам и займам

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Проценты в денежной форме по товарному кредиту учитываются в том же порядке, что и проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Проценты за предоставление в пользование денежных средств признаются прочими поступлениями (п. 34 ПБУ 19/02, п. п. 4, 7 ПБУ 9/99).

В соответствии с п. 16 ПБУ 9/99 проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов по мере их начисления.

## **25. Оценочные обязательства**

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется на конец каждого квартала исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе на конец каждого квартала, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Структура и движение оценочных обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в форме 7 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности.

## **26. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль**

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

С 1 января 2025 года на основании Федерального закона от 12 июля 2024 года № 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» ставка налога на прибыль повышается с 20% до 25%. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2024 года применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Согласно п. 1 ст. 288 НК РФ [уплата сумм авансовых платежей](#) и налога на прибыль по итогам года в части, перечисляемой в федеральный бюджет, производится в полном объеме по месту нахождения организации, без распределения этих сумм по обособленным подразделениям.

Основная часть платежей налога на прибыль уплачивается в бюджеты субъектов РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Эти суммы должны распределяться по всем местам осуществления деятельности, то есть уплачиваться как по месту нахождения организации, так и по местам нахождения каждого из ее обособленных подразделений, в определенных долях (п. 2 ст. 288 НК РФ).

Рассчитывать долю прибыли, приходящейся на обособленные подразделения, п. 2 ст. 288 НК РФ как среднюю арифметическую величину удельного веса:

- расходов на оплату труда данного обособленного подразделения в расходах на оплату труда, определенных в целом по налогоплательщику.

- остаточной стоимости амортизируемого имущества этого подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по налогоплательщику в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ

Удельный вес определяется исходя из фактических показателей расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества организации и ее обособленных подразделений за соответствующий отчетный (налоговый) период.

## **27. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

## **28. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности оптовая торговля металлопрокатом признаются расходы, связанные с продажей товаров.

Коммерческие расходы на продажу осуществляется с кредита счета 44 в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 "Расходы на продажу" (Инструкция по применению Плана счетов). Порядок списания устанавливается в учетной политике организации (п. п. 4, 7 ПБУ 1/2008, п. 20 ПБУ 10/99).

## **29. События после отчетной даты**

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

## **III. Раскрытие существенных показателей**

### **30. Запасы**

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение запасов».

| Вид запасов           | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| Товары на перепродажу | 355 011       | 308 385       |
| Итого:                | 355 011       | 308 385       |

### **31. Дебиторская задолженность и Кредиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

тыс. руб.

| Вид задолженности                                | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расчеты с покупателями и заказчиками в том числе | 108725        | 35345         |
| МЕТАЛЛОТОРГ АО                                   | 16 666        | 7 836         |
| СПЕЦСТАЛЬ ООО                                    | 92 059        | 27 509        |
| Расчеты по авансам выданным                      | 122           | 53902         |
| Единый налоговый счет                            | 608           | 48            |
| Итого:                                           | 109455        | 89295         |

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

| Вид задолженности                         | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| 60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 186 684       | 168 207       |
| ЛИНГА МБР ООО                             | 7 367         | 9 633         |
| СПЕЦСТАЛЬ ООО                             | 93 961        | 15 746        |
| СТАЛЬ-ТРЕЙД ООО                           | 73 994        | 121 494       |
| Расчеты по налогам и сборам               | 4888          | 2485          |
| Итого:                                    | 191572        | 170692        |

## 32. Капитал и резервы

### 25.1 Уставный капитал

Уставный капитал составляет 10 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2024 года величина уставного капитала не менялась.

### 25.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.24 г. составляет – 314 673 тыс. руб., на 31.12.23. составляет 262 482 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.24 г – 314 683 тыс рубл на 31.12.2023 г- 262 492 тыс. руб.

Чистая прибыль на 31.12.24 70 602 тыс.рубл, на 31.12.23 70 665 тыс. рубл

## 33. Заемные средства

В составе Заемных средств по строкам 1510 бухгалтерского баланса отражены :

тыс. руб.

| Вид задолженности          | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Товарный кредит БМЗ ТД ООО | 3 908         |               |

## 34. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4129, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

тыс. руб.

| Наименование показателя       | 2024 год | 2023 год |
|-------------------------------|----------|----------|
| Строка 4129 «Прочие платежи»: | (15 015) | (12 946) |
| -расчеты по налогам и сборам  | (15 015) | (12 946) |
| Строка 4329 «Прочие платежи»  | (84 908) |          |
| - погашение товарного кредита | (84 908) |          |

### 35. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

| №<br>п/п   | Наименование показателя                     | Сумма    |          |
|------------|---------------------------------------------|----------|----------|
|            |                                             | 2024 год | 2023 год |
| <b>1</b>   | Прибыль (убыток) до налогообложения - всего | 88 232   | 88 335   |
| <b>2</b>   | Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч. | (17 630) | (17 670) |
| <b>4.1</b> | Текущий налог на прибыль                    | (17 660) | (17 674) |
| <b>4.2</b> | Отложенный налог на прибыль                 | 30       | 4        |
| <b>4.3</b> | Налог на прибыль прошлых лет                | 0        | 0        |

В отчетном периоде и в 2023 г. применяемая Обществом ставка налога на прибыль составляла 20%. Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 г. (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

Сумма пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2024 г. отражена по статье 2410 «Налог на прибыль организаций» Отчета о финансовых результатах за отчетный год.

| Показатель                                            | 2024          | 2023      |
|-------------------------------------------------------|---------------|-----------|
| Порядок расчета                                       |               |           |
| Прибыль до налогообложения                            | 88 232 170,51 |           |
| Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 |               |           |
| Отложенный налоговый актив на начало периода          |               | 53 152,93 |
| Сальдо на начало периода по дебету счета 09           |               |           |
| Отложенное налоговое обязательство на начало периода  | -             |           |
| Сальдо на начало периода по кредиту счета 77          |               |           |
| Отложенный налоговый актив на конец периода**         | 83 152,52     |           |
| Сальдо на конец периода по дебету счета 09            |               |           |
| Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | -             |           |
| Сальдо на конец периода по кредиту счета 77           |               |           |
| Постоянная разница за период                          | -             |           |

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

|                                                                                           |                |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|
| Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц) |                |           |
| Прибыль до налогообложения                                                                | 88 232 170,51  |           |
| Отложенный налог на начало периода                                                        |                | 53 152,93 |
| (Б) - (В)                                                                                 |                |           |
| Отложенный налог на конец периода                                                         | 83 152,52      |           |
| (Г) - (Д)                                                                                 |                |           |
| Отложенный налог за отчетный период                                                       |                | 29 999,59 |
| (2) - (1)                                                                                 |                |           |
| Эффект изменения временных разниц***                                                      | 13 369,09      |           |
|                                                                                           |                |           |
| Эффект изменения ставки текущего налога***                                                | -              |           |
| Эффект изменения ставки будущего налога 25%                                               | 16 630,50      |           |
|                                                                                           |                |           |
| Текущий налог на прибыль                                                                  | -17 659 803,00 |           |
| Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")   |                |           |
| Расход по налогу за отчетный период                                                       | -17 629 803,41 |           |
| (3) + (4)                                                                                 |                |           |
| Условный расход по налогу                                                                 | -17 646 434,10 |           |
| - (А) * 20%                                                                               |                |           |
| Постоянный налоговый расход                                                               | -              |           |
| - (Е) * 20%                                                                               |                |           |
| Чистая прибыль                                                                            | 70 602 369,41  |           |
| (А) + (5)                                                                                 |                |           |

Эффект от изменения ставки налога на прибыль:

| Вид активов и обязательств        | На 01.01.2024, по ставке 20%  |                                     |                               | Эффект изменения временных разниц, по ставке 20% | Пересчет по ставке 25%      | На 01.01.2025, по ставке 25% |                                     |
|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
|                                   | Вычитаема я временная разница | Налогооб лагаемая временная разница | Отложен ные налоговы е активы | Отложенн ый налоговый актив                      | Отложенные налоговые активы | Отложенн ые налоговые активы | Отложенны е налоговые обязательства |
|                                   |                               |                                     |                               | Признание                                        |                             |                              |                                     |
| 1                                 | 2                             | 3                                   | 4                             | 5                                                | 6                           | 6                            | 8                                   |
| Оценочные обязательства и резервы | 265 764,67                    |                                     | 53 152,93                     | 13 369,09                                        | 16 630,50                   | 83 152,52                    |                                     |
| Итого                             | 265 764,67                    |                                     | 53 152,93                     | 13 369,09                                        | 16 630,50                   | 83 152,52                    |                                     |

### 36. Выручка, себестоимость.

Выручка Общества, составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов, и соответствующий ей показатель себестоимости продаж:

тыс. руб.

| Наименование показателя          | За 2024 год | За 2023 год |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Выручка (нетто) от продаж, всего | 580 549     | 644 229     |

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

|                       |         |         |
|-----------------------|---------|---------|
| в том числе:          |         |         |
| товары металлопроката | 580 549 | 644 229 |

| Наименование показателя           | За 2024 год | За 2023 год |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Себестоимость продаж, всего       | (528 850)   | (575 306)   |
| в том числе товары металлопроката | (528 850)   | (575 306)   |

Затраты на производство (себестоимость продаж) приведены в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная форма).

### 37. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы на продажу включают следующие расходы

тыс. руб.

| Наименование статей расходов:                      | За 2024 год | За 2023 год |
|----------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Коммерческие расходы, всего:                       | (8 047)     | (6 378)     |
| Транспортные расходы на доставку товара покупателю | (2 550)     | (1 941)     |
| Заработная плата и налоги                          | (5 469)     | (4 409)     |

### 38. Проценты к уплате

| №<br>п/п | Наименование показателя           | Сумма    |          |
|----------|-----------------------------------|----------|----------|
|          |                                   | 2024 год | 2023 год |
| 1        | Проценты к уплате товарный кредит | (3012)   | 0        |

### 39. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

| Наименование видов<br>прочих доходов и расходов<br>(в составе строк 2340 «Прочие<br>доходы» и 2350 «Прочие расходы»<br>отчета о финансовых результатах) | 2024 год |         | 2023 год |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|----------|---------|
|                                                                                                                                                         | Доходы   | Расходы | Доходы   | Расходы |
| Расходы на услуги банков                                                                                                                                | X        | (81)    | X        | (77)    |
| Оприходование излишков                                                                                                                                  | 140      | X       | 656      | 0       |
| Оценочные обязательства по<br>оплате труда                                                                                                              | 33       | X       | 33       | 0       |
| Штрафы, пени, неустойки за<br>нарушение условий договоров                                                                                               | X        | X       | X        | (16)    |
| Прочие                                                                                                                                                  | 47 500   | 0       | 32 634   | (7 440) |
| Итого прочие доходы/расходы:                                                                                                                            | 47 673   | (81)    | 33 323   | (7 533) |

### 40. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п.26-28 Положения по ведению

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.  
 Инвентаризация товаров для перепродажи Обществом проводится ежеквартально.

#### **41. Информация о связанных сторонах**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н. Общество раскрывает информацию о связанных сторонах по видам операций.

Характер отношений со связанными сторонами:

| Наименование связанной стороны                |                                                                                                                                                                              | Характер отношений 2024 | Характер отношений 2023 | Дата наступления основания или изменения | Тип цели оснований со связанными сторонами               |
|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Зотов Антон Викторович, ИНН: 771700074349     | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Феррум-ЕА»                                                                                          | в                       | в                       | 09.04.2010                               | Выплата вознаграждения                                   |
| Боброва Ольга Сергеевна, ИНН: 773506212270    | Учредитель юридического лица ООО «Феррум-ЕА» - 50%                                                                                                                           | в                       | в                       | 09.04.2010                               | Дивиденды в 2024 выплачены 9 205 377                     |
| Зотов Антон Викторович, ИНН: 771700074349     | Учредитель юридического лица ООО «Феррум-ЕА» - 50%                                                                                                                           | в                       | в                       | 09.04.2010                               | Дивиденды в 2024 выплачены 9 205 377                     |
| ИП Боброва Ольга Сергеевна, ИНН: 773506212270 | Осуществляют функции собственника в ИП                                                                                                                                       | с                       | с                       | 03.09.2012                               | Договора за 2024 г не заключались                        |
| ООО "Спецсталь"                               | Учредитель Боброва Ольга Сергеевна, ИНН: 773506212270 - 50% Зотов Антон Викторович, ИНН: 771700074349 -50% Генеральный директор - Боброва Ольга Сергеевна, ИНН: 773506212270 | с                       | с                       | 09.04.2010                               | Договор поставки товаров<br>Договор приобретения товаров |
| ООО "СКЛАДКОМ"                                | Учредитель Боброва Ольга Сергеевна, ИНН: 773506212270 - 50% Зотов Антон Викторович, ИНН: 771700074349 -50%                                                                   | с                       | с                       | 16.01.2014                               | Договора за 2024 г не заключались                        |

А\* – организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В\* – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С\* – организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влиянии (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц), принадлежит к той же группе юридических лиц.

**Общество с ограниченной ответственностью «Феррум-ЕА»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)**  
**отчетности за 2024 год.**

*Расчеты со связанными сторонами*

| Связанная сторона | Вид операции              | Данные за 2024 г.          |                                                                        |                                                  | Данные за 2023 г. |                                                                         |                                       |
|-------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                   |                           | Объем операции, тыс рублей | Условия и сроки завершения расчетов                                    | Сальдо расчетов на 31 декабря 2024 г. тыс рублей | Объем операции    | Условия и сроки завершения расчетов                                     | Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г. |
| Связанные стороны |                           |                            |                                                                        |                                                  |                   |                                                                         |                                       |
| ООО "Спецсталь"   | Реализация товара (сч.62) | 77 641                     | Согласно договору до31.12.19 с автоматическ ой постоянной пролонгацией | 92 058                                           | 39 684            | Согласно договору до31.12.19 с автоматиче ской постоянной пролонгацие й | 27 508                                |
|                   | Поставка товара (сч 60)   | 127 610                    | Согласно договору до31.12.19 с автоматическ ой постоянной пролонгацией | 93 961                                           | 101 133           | Согласно договору до31.12.19 с автоматиче ской постоянной пролонгацие й | 15 745                                |

## 42. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

|    |                                                                                                                        | тыс. руб.    |              |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|    | Наименование показателя                                                                                                | 2024 год     | 2023 год     |
| 1. | Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 3 766 671,16 | 3 226 815,08 |
| 2. | а) краткосрочные вознаграждения;                                                                                       | 3 766 671,16 | 3 226 815,08 |

Вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов, долей участия в уставном капитале и выплат на их основе, других видов долгосрочных вознаграждений трудовыми договорами с основным управленческим персоналом не предусмотрено.

## 43. Информация об обеспечении и гарантиях .

Обеспечение и гарантии в 2023, 2024 гг отсутствовали.

#### **44. Оценочные обязательства.**

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование

#### **45. Информация о судебных разбирательствах**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества не имеются судебные дела.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствовали незавершенные судебные процессы.

#### **46. Условные обязательства и условные активы**

Условные активы и обязательства отсутствуют.

#### **47. Информация по сегментам**

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

#### **48. Прекращенная деятельность**

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

#### **49. Информация об участии в совместной деятельности**

В 2024 и в 2023 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

#### **50. Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

#### **51. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

- Условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности

российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 г. вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.
- Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

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

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

- **Механизм управления рисками**

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

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

- **Финансовые риски**  
Общество подвержено рыночным рискам, кредитному риску и риску ликвидности.
- **Рыночный риск**

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

- **Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Общества в связи с изменением процентных ставок.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его обязательств (товарный кредит)

- **Валютный риск**

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной его валюте.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и не привлекает заемные средства. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

- **Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по клиентскому договору.

Общество не оказывает услуг на условиях длительной отсрочки платежа, поэтому считает кредитный риск по взаимодействию с покупателями не значительным.

Определенные кредитные риски несут в себе поставщики Общества в случае оказания услуг на условиях предоплаты. Общество в своей деятельности минимизирует количество договоров с поставщиками на условиях предоплаты, однако полностью не исключает данный риск.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации.

- **Дебиторская задолженность**

Управление риском, связанным с контрагентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом. Финансовое положение контрагента оценивается на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в открытых источниках. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

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

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку клиенты Общества - крупные финансовые организации - банки.

- **Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

- **Правовые риски**

Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

- **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

**Внутренний рынок**

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

**Внешний рынок**

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

- **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

**Внутренний рынок**

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно

начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

#### Внешний рынок

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

- **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность,

Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Риски, связанные с географическими особенностями Российской Федерации, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

По состоянию на конец отчетного периода Общество не включено в какие-либо санкционные списки каких-либо иностранных государств, а также не сталкивается с существенными затруднениями в части реализации услуг на каком-либо материально значимом рынке сбыта.

- Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

## **52. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

## **53. События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Зотов А.В.

Главный бухгалтер

Рощина Т.В.

«3» марта 2025 года

