



NIITavtoprom Inc.

просп. Андропова, д.22, Москва, Россия, 115533
Для телеграмм: Москва, М-533, НИИТавтопром
Телефон: 8(499) 551-55-14. Факс: 8(499) 551-55-14
E-mail: office@nagatinsky.ru
ОКПО 00234732. ОГРН 1027700181717
ИНН/КПП 7725048958/772501001

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности за 2024 год**

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «НИИТавтопром» за 2024 г. Бухгалтерская отчетность АО "НИИТавтопром" за 2024 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", руководствуясь принципом непрерывности деятельности.

Общая информация об акционерном обществе

Полное наименование предприятия	Акционерное общество "Научно-исследовательский институт технологии автомобильной промышленности"
Сокращенное наименование предприятия	АО "НИИТавтопром"
Организационно-правовая форма предприятия	Акционерное общество (непубличное)
ОГРН	1027700181717
ИНН	7725048958
КПП	772501001
Информация о филиалах	Не имеет
Юридический адрес предприятия	115533, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 22, пом. I, ком. 52И, эт. 3
Фактический адрес предприятия	115533, Москва г, Андропова пр-кт, дом № 22, пом. I, ком. 52И, эт. 3
Исполнительный орган Органы управления Общества: -общее собрание акционеров -генеральные директора, действующие совместно	Генеральный директор – Засыпкина Юлия Валерьевна с 17.12.2020г. Генеральный директор – Ледяева Ольга Александровна с 17.12.2020г.
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	1027700181717 с 03.09.2002г.
Основные характеристики вида (видов) деятельности	68.20.1 - Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом
Средняя численность работающих за 2023 год (чел)	10
Держатель реестра акционеров	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "РЕГИСТРАЦИОННО-ДЕПОЗИТАРНЫЙ ЦЕНТР "ПАРИТЕТ"

Акционерное общество «Научно-исследовательский институт технологии автомобильной промышленности» создано в 1993 году на базе НПО «НИИТавтопром». Уставный капитал Общества составляет 47 301 тыс. руб. Количество выпущенных обыкновенных акций – 1 100 025 шт. номинальной стоимостью 43 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Основные виды деятельности

Основным фактическим видом деятельности Общества в 2023 году являлся предоставление в аренду собственного недвижимого имущества, зарегистрированным в ЕГРЮЛ видом деятельности является Аренда и управление собственным или арендованным жилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.1), а также иные виды хозяйственной деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

Общество входит в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства с категорией субъекта МСП: малое предприятие.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

1. Основные показатели деятельности организации и факторы, повлиявшие в отчетном периоде на финансовые результаты её деятельности

Основные фактические виды деятельности общества в 2023 году - предоставление в аренду собственного имущества, реализация товаров, материалов.

К доходам от обычных видов деятельности общества относятся доходы от:

- предоставления в аренду площадей для реализации товаров и других услуг
- реализация товаров, материалов

В течение отчетного года общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами. Валютные средства при расчетах за услуги не использовались.

По данным отчета о финансовых результатах совокупные доходы акционерного общества за 2024г. составили 783119 тыс. руб., в том числе:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	за 2023г. (тыс. руб.)	Доля дохода, %
Выручка от реализации работ, услуг, в т.ч.	408 138	52
- выручка предоставления в аренду объектов движимого и недвижимого имущества	408 138	52
- прочее		
Проценты к получению	351 629	45
Прочие доходы	19 455	3
Итого доходов	779 222	100,0

Объем продаж (без учета НДС) составил 408 138 тыс. руб., что на 23 195 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году. Увеличение выручки в 2024 году по сравнению с 2023 годом объясняется привлечением новых арендаторов, а также из-за проведения ежегодной индексации арендной платы арендаторам согласно заключенным договорам аренды.

Прибыль от продаж в динамике составила (тыс.руб.)

Показатели	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Выручка от предоставления помещений в субаренду	408 138	384 943	373 215
Себестоимость продаж	318 561	267 943	252 039
Прибыль (убыток) от продаж	89 577	117 000	121 176

Себестоимость продаж (без учета НДС) составил 318 561 тыс. руб., что на 50 618 тыс. руб. больше, чем в 2023 году.

В 2024 году продолжила увеличиваться нагрузка по выплате заработной платы. Также, наблюдается тенденция увеличения цен на оказываемые услуги (в т.ч. коммунальные), материальные ценности (в особенности на строительные материалы), при этом работы по текущему ремонту, запланированные на 2024 год Акционерным обществом, выполнялись в полном объеме.

В течение 2024 года акционерным обществом были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы: (тыс.руб.)

Прочие доходы	2024г.	2023г.	2022г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов общества			
Поступления от продажи основных средств и иных активов, продукции, товаров			
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	683	378	260
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году			
Курсовые разницы, в т.ч.:	234	276	323
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
Прочие	18 538	11 371	662
Проценты к получению	351 629	221 265	49 302
Итого прочие доходы	371 084	233 290	50 547
Прочие расходы			
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции			
Проценты, уплачиваемые обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	377 981	248 129	81 655
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями			
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	12	4 432	
Курсовые разницы, в т.ч.:	137	99	360
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
Экологические платежи			
НДС, начисленный при передаче актива дочернему предприятию			
Прочие расходы	1 556	2 581	339
Итого прочие расходы	379 686	255 241	82 354

3. Основные положения учетной политики:

Основополагающими принципами учетной политики являются:

- 1) принцип начисления (результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают в соответствии с первичными документами вне зависимости от факта оплаты)
- 2) непрерывность деятельности – бухгалтерская (финансовая) отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;
- 3) сопоставимость - измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий осуществляются последовательно на протяжении существования предприятия.

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Изменения в учетной политике в 2024 году по сравнению с 2023 годом вызваны началом и применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальный активы».

Нематериальными активами (НМА) признаются объекты не имеющие вещественной (материальной) формы со сроком использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс.рублей (п.7 ФСБУ 14/2022), а также обладающие одновременно следующими признаками:

В Обществе выделяются следующие виды НМА (п.12 ФСБУ 14/2022):

- Корпоративный **сайт** Общества <http://www.chayka-sport.ru/>
- **разрешения (лицензии)** на осуществление отдельных видов деятельности (подп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022)
- **программы** (право использования которых получено в т.ч. и по неисключительной лицензии), при использовании которых Общество может ограничить доступ к ним третьих лиц..

Контроль за движением малоценных НМА, а также результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, которые не учитываются в составе НМА, ведется (п. 7, 9 ФСБУ 14/2022) на забалансовых счетах:

Фактические затраты, связанные с капитальными вложениями в несколько объектов НМА, распределяются между ними (п. 14.1 ФСБУ 26/2020) пропорционально первоначальной стоимости каждого объекта.

Амортизация по объектам НМА начинает начисляться ежемесячно линейно (п. 38 ФСБУ 14/2022) - с даты признания объекта, прекращает начисляться – с даты выбытия объекта.

Ликвидационная стоимость объектов НМА определяется специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте. Практикой ведения хозяйственной деятельности предприятия сложилось, что объекты НМА эксплуатируются до состояния полного износа, когда возможные

поступления от выбытия НМА ничтожны, и таким образом, ликвидационная стоимость НМА при принятии их к учету устанавливается равной нулю.

Проверка элементов амортизации НМА проводится (п. 42 ФСБУ 14/2022) специально созданной комиссией с фиксацией результата в акте

После признания объект НМА оценивается (п. 15 ФСБУ 14/2022) по первоначальной стоимости

Общество проводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Тест на обесценение проводится с периодичностью не реже чем 1 раз в год (на 31 декабря).

Признаки обесценения активов: когда стоимость имущества в отчетном периоде (в прошлых отчетных периодах) снизилась быстрее, чем это предполагалось в процессе его использования в соответствии с целевым назначением.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Общество является арендатором по договору аренды земельного участка со сроком аренды 50 лет. Стоимость объекта аренды превышает 300 тыс.руб. По этому договору применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с формированием в бухгалтерском учете объекта учета «Право пользования аренды» (ППА) по приведенной (дисконтированной) стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная ставка кредитования субъектов МСП на срок свыше трех лет, публикуемая в статистических справочниках Банка России на год и месяц заключения аренды. Одновременно с этим сформированы арендные обязательства перед арендодателем за весь срок аренды, установленный договором. В отчетности права пользования аренды отражаются в составе внеоборотных активов - основных средств. Арендные обязательства отражаются по статье долгосрочные прочие обязательства.

Учет и квалификация активов осуществляются в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются:

- ОС, если срок их использования свыше 12 месяцев;
- Запасами, если срок их использования до 12 месяцев и эти активы потребляются в рамках обычного операционного цикла организации;
- На основании проведенного анализа с целью оптимизации учетного процесса принято решение об отнесении к несущественным активам основных средств, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе.
 - Основные средства, приобретенные за плату, учитываются по первоначальной стоимости, признается сумма фактических затрат на их приобретение, сооружение. В фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление включаются начисленные до принятия к бухгалтерскому учету объекта основных средств проценты по кредитам и займам, привлеченным для приобретения, сооружения или изготовления объекта, в случае, если плановый срок создания (приобретения, строительства) объекта превышает 1 год.
 - За срок полезного использования имущества, относящегося к 1-ой по 9-ю амортизационные группы, берется нижний предел сроков, установленных правительством РФ для данной амортизационной группы
 - Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом

- Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухучете по мере их фактического осуществления

- Переоценка основных средств в Обществе не производится.
- Ликвидационная стоимость основных средств нулю
- Запасы — это активы, потребляемые или продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
- Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение и изготовление.
- положения стандарта ФСБУ 5/2019 применяются к запасам, приобретенным для управленческих нужд ;

- способ расчета себестоимости запасов - по средней себестоимости с применением взвешенной оценки; изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не произошло;

- данные об авансах (предоплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов, в обычном порядке включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, а если эта информация существенна — отдельной строкой к строке 1230. (пп. «ж» п. 45 ФСБУ 5/2019, п. 20 ПБУ 4/99).

- В целях соблюдения принципа осмотрительности в бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам и обесценению запасов, создаются оценочные обязательства по оплате предстоящих расходов на отпуска персонала.

- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2023г. не создавался по причине отсутствия обесценения ТМЦ.
- ◆ Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

- При выбытии финансовых вложений (за исключением долговых ценных бумаг), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126-н.

- Обязательства по кредитам/ займам отражаются в составе кредиторской задолженности в соответствии с условиями и суммами по договору. Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с привлечением заемных средств, относятся на расходы того отчетного периода, в котором они были произведены и учитываются в составе прочих расходов. Перевод задолженности по заёмным средствам из долгосрочной в краткосрочную при приближении срока выплаты заёмных средств (менее 12 месяцев) не производится. В отчетности заёмные средства отражаются вместе с начисленными процентами.

- Дебиторская и кредиторская задолженности по авансам выданным и полученным отражаются в балансе за вычетом НДС.

- Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- Предоставления недвижимого имущества в аренду.

Прочими доходами являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницами, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

- ♦ Для отражения доходов и расходов в период, в котором доходы были фактически получены, а затраты понесены. В учете применяется метод начисления, применяемый ко всем видам доходов.
- ♦ Специфика деятельности Общества такова, что в Обществе отсутствует незавершенное производство. Коммерческие расходы по реализации услуг аренды и общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в уменьшение доходов.
- ♦ Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (Расходы будущих периодов), отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.)
- ♦ В целях соблюдения принципа осмотрительности в бухгалтерском учете создаются резервы по сомнительным долгам и обесценению запасов, создаются оценочные обязательства по оплате предстоящих расходов на отпуска персонала.
- ♦ Определение финансового результата деятельности Общества строится на принципе временной определенности фактов хозяйственной деятельности, в соответствии с которым факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.
- ♦ Общество применяет расчет отклонений по налогу на прибыль балансовым методом в соответствии с новой редакцией ПБУ 18/02.
- ♦ Распределение и использование чистой прибыли производится по решению Собрания акционеров.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ **ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ**

5.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Строка 1150 «Основные средства» составляет 440 492 тыс. руб., от общей суммы баланса – 8,40 %.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020: «Основные средства», учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Объектами основных средств признаются материальные активы Общества, ожидаемый

срок полезного использования которых более одного года, первоначальная стоимость которых, согласно принятой учетной политике общества, более 100 000,00 руб.

В течение 2024 года основных средств, полученных по договорам лизинга, не было. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались.

В 2024 году активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, не приобретались. Переоценка основных средств в 2024 году не производилась.

На отчетную дату 31.12.2024г. проведена оценка внешних и внутренних признаков, которые могут свидетельствовать о наличии обесценения основных средств и капитальных вложений. Признаков обесценения не выявлено, проведения теста на обесценение (по правилам МСФО 36 «Обесценение») не требуется.

Виды основных средств (тыс. руб.)

Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023г.	Изменение балансовой стоимости
Земельные участки			
Здания Строения Помещения	33 241	32 964	277
Машины и оборудование			0
ППА	369 806	392 962	-8 451
Сооружения	1 775	755	1 020
Производственный и хозяйственный инвентарь			0
Транспортные средства	-1331	26	-1 357
компьютерная и прочая офисная техника		135	-135
Другие виды основных средств	2 830	5 335	-2 680
ИТОГО:	406 321	432 177	-11 151

В строке 1150 отражены также и незавершенные капитальные вложения в строительство объектов основных средств в сумме 20 666 тыс. руб., что составляет 0,5 % от общей суммы раздела I баланса. тыс. руб.

Наименование капитальных вложений	Стоимость на 31.12.2024	Стоимость на 31.12.2023
Капитальное строительство	19 834	18 634
Оборудование к установке	832	832
Авансы, выданные на капитальное строительство		
Итого:	20 666	19 466

Под капитальным строительством Общество понимает накапливаемые затраты по реализации инвестиционных проектов: проектная документация по Реконструкции Зоны Д (части здания), а также - проектная документация по Офисно-гостиничному комплексу.

Стоимость арендованных основных средств у Департамента Науки Правительства Москвы, учтенных на забалансовом счете составила 6 600 тыс. руб., в т.ч.:

- образец хонинговального станка мод. НР6А стоимостью 1 000 тыс. руб.,
- образец хонинговального станка мод. 1637 стоимостью 5 600 тыс. руб.

В течение 2024 года в учете продолжали амортизироваться объекты учета «Права пользования активами, взятыми в аренду» (ППА). К таковым активам относятся земельные участки, находящиеся во временном владении АО на основании заключенных с Департаментом имущественных и земельных отношений. Общество является арендатором по долгосрочному договору аренды земельного участка со сроком до 2070 года. Арендные отношения начались 21.07.2021 года. Стоимость объекта аренды превышает 300 тыс. руб. По данному договору применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с формированием в бухгалтерском учете объекта учета «Право пользования аренды» (ППА) по приведенной (дисконтированной) стоимости. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная ставка кредитования на срок свыше трех лет, публикуемая в статистических справочниках Банка России на год и месяц заключения аренды. Одновременно с этим сформированы арендные обязательства перед арендодателем за весь срок аренды, установленный договором. В отчетности права пользования аренды отражаются в составе внеоборотных активов - основных средств. Арендные обязательства отражаются по статье долгосрочные прочие обязательства. Расходы будущих периодов по процентам в связи с арендными обязательствами отражаются в составе дебиторской задолженности.

Проведенная классификация договоров аренды с арендодателем АО НИИТавтопром показала, что в учете Общества не возникает объектов учета аренды по ФСБУ 25/2018, т.к. приведенная (дисконтированная) стоимость аренды существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

«Права пользования активами, взятыми в аренду» (ППА), к которым относятся земельные участки, находящиеся во временном владении АО на основании заключенных с Департаментом имущественных и земельных отношений, также отражены по статье баланса 1150 «Основные средства»:

Тыс.руб

	Сальдо на 31.12.2023г.	амортизированы за 2024г.	Остаток на 31.12.2024г.
ППА	392 962	8 451	384 511

Движение основных средств в течение 2023 и 2024 гг. отражено в таблице 2.1 пояснений «Наличие и движение основных средств».

5.2.Долгосрочные финансовые вложения

Строка 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» составляет 3 590 041 тыс. руб., от общей суммы баланса – 68 %.

В составе долгосрочных финансовых вложений общества учитываются вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, а также долгосрочные займы выданные. Отсутствуют займы выданные с истекшим сроком погашения. Движение финансовых вложений в течение 2023г. и 2024г. отражено в таблице 3.1 пояснений «Наличие и движение финансовых вложений».

Структура финансовых вложений такова:

тыс. руб.

Наименование финансовых вложений	Стоимость на	Стоимость на
----------------------------------	--------------	--------------

	31.12.2024	31.12.2023
Акции дочерних АО (связанные стороны)	1 053	1 053
Резерв под обесценение	0	-1000
Займы выданные долгосрочные (не связанным сторонам)	3 589 988	3 618 103
Итого:	3 591 041	3 618 156

Остатки по долгосрочным вложениям на 31.12.2024г. уменьшились на 28 115 тыс. руб. по причине частичного погашения выданных займов (стр.4213 ОДДС)

Депозитных вкладов в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2024г. не числится.

5.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» составляет 751 626 тыс. руб., от общей суммы баланса – 14,3 %.

В отчетном периоде задолженность в основном носила текущий характер. Дебиторская задолженность на конец 2024 г. увеличилась на 353 022 тыс. руб. по сравнению с данными на начало года. Основная часть дебиторской задолженности начисленные проценты по предоставленным займам, выплата которых происходит согласно условиям договора.

В составе дебиторской задолженности отражены и расходы будущих периодов по процентам в связи с арендными обязательствами, исчисленные по нормам ФБУ 25/2018 «Аренда».

Частично задолженность подтверждена дебиторами по состоянию на конец отчетного периода. По результатам проведенной инвентаризации на конец отчетного года просроченной дебиторской задолженности (свыше 3 месяцев) не выявлено, поэтому резерв по сомнительным долгам не создается. Исходя из проведенного анализа дебиторской задолженности, можно сделать вывод, что организация не имеет проблем с дебиторской задолженностью.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» составляет 94 471 тыс. руб. и не является существенной. По результатам проведенной инвентаризации на конец отчетного года вся задолженность текущая, просроченной задолженности нет, в т.ч. перед персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами. Кредиторская задолженность Общества в отчетном году увеличилась на 4 552 тыс. руб. и составила 94 471 тыс. руб. Задолженность перед бюджетом на конец 2024 года составила 60 443 тыс. руб., срок оплаты которых – 1 квартал 2024 г. и структура долга в основном состоит из налога на имущество, исчисляемого по кадастровой стоимости бизнес – центра, налога на имущество, НДС за 4 квартал 2024 г. и налога на прибыль за 2024 год.

В балансе отсутствуют кредиторы и предъявленные ими требования, которые не исполнены в течение в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

5.4. Заёмные средства

Строка 1410 «Долгосрочные заёмные средства» составляет 997 171 тыс руб. (18,92 % от общей суммы пассивов) с учетом начисленных процентов. Займы получены от не связанных сторон Общества. Срок погашения займов договорными условиями определен 2024 год, однако актами сверки на 31.12.2024г. суммы задолженности согласованы с займодателями.

Строка 1510 «Краткосрочные заёмные средства» составляет 2 258 105 тыс руб. (42,9 % от общей суммы пассивов) с учетом начисленных процентов.

Согласно подписанным дополнительным соглашениям с займодавцем ООО УК «Альфа-Капитал» Д.У. по сроку 12.04.2025г. предстоит погашение займов полученных вместе с начисленными процентами в сумме 2 657 850 тыс.руб. Источник погашения задолженности Обществом определён.

5.5 . Показатели, связанные с налогом на прибыль Общества

Показатели, характеризующие налог на прибыль за отчетный год, раскрываются в отчете о финансовых результатах Общества (стр. 2410-2412),

Определение величины текущего налога на прибыль (стр.2411) производится на основе данных налоговой декларации по налогу на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, отражается в отчете о финансовых результатах сальдировано (стр. 2412)

При этом, временные разницы, формирующие отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете и в балансе развернуто в составе активов (стр.1180 «Отложенные налоговые активы») и обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»).

В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница. Информация о постоянных и временных разницах формируются на основании оценки первичных учетных документов.

тыс. руб.

№	ПОКАЗАТЕЛИ	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
		Тыс.руб	Тыс.руб
1.	Условный расход по налогу на прибыль	16 207	19010
2.	Постоянные налоговые активы (не принимаемые к налоговому учету расходы)	19	9 951
3.	Отложенные налоговые активы (стр.1180 баланса)	423 848	356 901
3..1	Резерв на оплату отпусков	8 363	948
3..2	Основные средства	754	355 953
3..3	Арендные обязательства	421 004	0
4.	Отложенные налоговые обязательства (стр.1420 баланса)	416 693	349 264

4..1	Основные средства	98 709	80 650
4..2	Процентные расходы по арендным обязательствам (ФСБУ 25)	317 827	265 234
4..3	амортизация ППА	1 690	3 380

С 1 января 2025 г. статьёй 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. При расчёте отложенных налоговых активов и обязательств в отношении имеющихся временных разниц должна применяться та налоговая ставка, которая будет действовать при погашении разниц, а не та, которая действовала в периоде их возникновения.

Этот факт учтён при составлении бухгалтерской отчётности Общества за 2024 год (Рекомендации БМЦ № Р-4/2008 КпР "Изменение ставки по налогу на прибыль", а также приложение к письму Минфина РФ от 18 декабря 2024 г. № 07-04-09/128024). Результат пересчета временных разниц в сумме ю..... отражен по строке Отчета о финансовых результатах.

5.6 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года №167н, в бухгалтерской отчетности раскрывается информация об оценочных обязательствах.

Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков учитывается в общем объеме обязательств организации, согласно положению в учетной политике. На 31.12.2024г. задолженность перед сотрудниками по оплате предстоящих отпусков составляет 8363 тыс.руб., сумма резерва проинвентаризирована. В 2024 году резерв использован в размере 980 тыс.руб., вновь начислен в размере 4604 тыс.руб.

Условных обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности нет.

6. Капитал

Уставный капитал Общества составляет 47 301 тыс. руб. Неоплаченного и изъятюго капитала нет.

Резервный капитал, начисленный в соответствии с Уставом, составляет 7 095 тыс.руб.

Добавочный капитал составляет 16 562 тыс. руб., в 2024 году не изменялся.

Нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024г. по сравнению с 2023 годом увеличилась и отражена в сумме 994 998 тыс. руб. Дивиденды в 2024 году не назначались и не выплачивались.

7. Чистые активы общества

Стоимость чистых активов за отчетный 2024 год за счет полученной чистой прибыли от деятельности увеличилась на 60 498 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024г. чистые активы Акционерного общества «НИИТавтопром» составляют 1 063 278 тыс.руб.

Чистые активы организации на 31.12.2024г. превышают уставный капитал на 1 018 655 тыс.руб.. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Информация о прибыли за 2024 год, приходящейся на одну акцию

№ пп	Показатели	На 31.12.2024
1	Нераспределенная (чистая прибыль), тыс.руб.	60 498
2	Количество обыкновенных акций, шт.	1 100 025
3	Чистая прибыль, приходящаяся на 1 акцию, тыс. руб.	0,055

По результатам работы в 2024 году получена прибыль 55 руб. на акцию.

9. Участие в совместной деятельности

АО «НИИТавтопром» не является участником совместной деятельности.

10. Связанные стороны

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности общества, определена обществом самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» исходя из содержания отношений между обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Перечень связанных сторон, в том числе аффилированных лиц приведен ниже.

СОСТАВ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ НА 31.12.2023г:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих акционерному обществу долей в уставном капитале аффилированного лица, %
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Эверест»	Акционер	ОГРН 1055230041151 603001, г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 13, помещ. 5, этаж 4, офис 14, с 24.06.2021г.	100%	Не имеет
2	АО «АСТРОФИЗИКА-	дочернее общество	ОГРН 1027700314146 125363, г. Москва, ул.	Не имеет	1,91%

	АСМ»		Новопоселковая, д. 6, к. 217, помещ. I, ком. 11		
3	ПАО «Банк Уралсиб»	дочернее общество	ОГРН 1020280000190	Не имеет	0,78 тыс.руб.
4	ПАО «Московский индустриальный банк»	дочернее общество	ОГРН 1027739179160	Не имеет	26 тыс.руб.
5	Засыпкина Юлия Валерьевна	Исполнительный орган Общества и единственного акционера	Согласие физического лица не получено	Не имеет	Не имеет
6	Ледяева Ольга Александровна	Исполнительный орган Общества и единственного акционера	Согласие физического лица не получено	Не имеет	Не имеет

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2024 году общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.
Дивиденды в 2024 году не начислялись и не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют непогашенные расчеты со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевых руководителей, выплаченное в течение отчетных периодов, представлено следующим образом (тыс. руб.):

	Год, закончившийся 31.12.2024г	Год, закончившийся 31.12.2023г.
Выплаты на основе акций (дивиденды)	нет	нет
Краткосрочные выплаты членам Совета директоров	нет	нет
Краткосрочные вознаграждения Единоличному исполнительному органу	2 082,82	2 114,82
Начисления в Фонды с вознаграждения Единоличного исполнительного органа	394,19	387,11

Оплата труда и выплата вознаграждений генеральным директорам регламентирована Положением об оплате труда работников.

Бенефициаром является (п.8 ст.6.1 Закона №115-ФЗ) физическое лицо либо:

- владеющее прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25 % в капитале компании;
- контролирующее действия компании (т.е. физическое лицо имеет возможность влиять на важнейшие решения компании (например, заключение сделок, выдача займов и гарантий, получение кредитов и т.п.).

В отчетном периоде Общество осуществляло операции с бенефициарами по выплате им заработной платы. В таком случае Общество исполняет свою обязанность (согласно п.7 ст.6.1 Закона №115-ФЗ) по раскрытию сведений о своих бенефициарах:

Бенефициар	Краткосрочные вознаграждения в 2024г тыс. руб	Начисления в Фонды с вознаграждения тыс. ру.	Участники ООО «Эверест» (доля % владения АО)
Куликов Александр Александрович	15 007,576	2 347,15	33%
Куликов Альберт Александрович	17 312,818	2 706,76	33%
Куликов Иннокентий Александрович	нет	нет	34%

Общество не входит ни в одну международную группу компаний с юридическими лицами – нерезидентами (МГК) и поэтому не является субъектом Федерального закона от 10.12.2003г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» в части обязательного уведомления и отчетов о действиях членов МГК-нерезидентов.

На основании изменений в ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", внесенных Приказом Минфина России от 27.11.2020 № 287н и вступивших в силу 27.02.2021г., Общество не раскрывает в полном объеме информацию о связанных сторонах, входящих в одну группу лиц, т.к. раскрытие информации в полном объеме может привести к потерям экономического характера для Общества.

Таким образом, информация относительно операций с иными связанными сторонами за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024г. полно и достоверно раскрыта в настоящей годовой бухгалтерской отчетности.

11. Государственная помощь

Финансово-хозяйственные операции по получению и использованию средств целевого финансирования в 2024г. акционерным обществом не осуществлялись. Общество не получало государственной помощи из бюджета в 2024 году, фактов нецелевого использования бюджетных средств допущено не было.

12. Охрана окружающей среды

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

13. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по их минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

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

13.1. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск (риск возникновения финансовых потерь в результате неблагоприятного изменения валютных курсов)

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства исключительно в российских рублях. Также у Общества отсутствует дебиторская и кредиторская задолженности, выраженные в иностранной валюте. Договоров с использованием механизма ценообразования, приводящего у суммовым разницам (когда цена рассчитывается в у.е., а платежи осуществляются в рублях), также нет. Величина чистой позиции Общества по валютной задолженности равна 0.

Таким образом, руководство полагает, что возможный валютный риск нивелирован, а значит Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск (риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих обязательств по договорам)

Общество оценивает кредитный риск по выданным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как все займы были предоставлены только компаниям группы, а депозиты размещались в банках с хорошей деловой репутацией (на 31.12.2024г. средства, размещенные на депозите, составляют 30 687 тыс.руб).

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как низкую, поскольку отсутствует покупатель с преобладающей долей продаж. Просроченной дебиторской задолженности общество не имеет. Необходимо отметить, что Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов и проводит мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности. В силу этого руководство оценивает уровень кредитного риска как минимальный.

Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

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.

В настоящее время Общество считает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Общество успешно управляет своим риском ликвидности, формируя оперативный бюджет движения денежных средств, оценивая планы поступлений и продаж. Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

13.2. Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

13.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг оздоровления бассейна, соблюдении принципов безопасности при оказании услуг оздоровления и реабилитации. Общество не участвует в каком-либо ценовом сговоре, соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

13.4. Страновые и региональные риски

Общество практически не подвержено страновым рискам, поскольку его деятельность практически не связана с международными банковскими или какими-либо иными международными коммерческими организациями. Общество не осуществляет свою деятельность на территории зарубежных государств. Деятельность Общества сосредоточена в РФ, основными потребителями услуг Общества являются российские граждане.

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России некоторыми странами. 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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с осуществлением террористической деятельности соседнего государства Украины, оцениваются как несущественные.

13. Прочие сведения

14.1 Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, а также по сомнительной задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года не создавался ввиду их отсутствия.

В 2024г. у Общества не было заявлений о банкротстве, каких-либо ограничений по сделкам. Общество не включали в перечень недобросовестных поставщиков (данные реестра ФНС).

14.2. В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

14.3. В учетную политику на следующий 2025 отчетный год изменений, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не вносится.

15. Непрерывность деятельности

В 2024 году на деятельность Общества оказывали и продолжают оказывать существенное влияние факторы экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении РФ и ее экономических субъектов иностранными государствами, меры, принимаемые в РФ в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с проведением СВО на территории Украины. Указанные факторы привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на деятельность Общества и показатели бухгалтерской отчетности и пришло к следующим выводам:

- волатильность на рынках капитала, валютных и иных рынках не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности организации;
- существенного снижения доходов и роста расходов не произошло;
- существенного обесценения активов и обязательств не наблюдается.

В отчетном периоде, а также после отчетной даты до даты подготовки настоящей бухгалтерской отчетности, Обществом не принимались решения по прекращению деятельности полностью или частично. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, принимая во внимание всю доступную информацию о будущем,- срок которого составляет не менее 12 месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты). Годовая бухгалтерская отчетность АО «НИИТавтопром» составлена исходя из допущения непрерывности деятельности правомерно.

АО «НИИТавтопром»

в лице Генеральных директоров,
действующих совместно

_____/Ю.В.Засыпкина/

_____/О.А. Ледяева/

м.п.

21 марта 2025 года