

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**  
**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода				
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость		накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

### 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
 Цынкин Игорь Валерьевич  
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	1 250 468	590 011	-	-	1 840 479
	5250	за 2023г.	708 163	542 305	-	-	1 250 468
в том числе: Незавершенное строительство Ледокольного танкера-газовоза класса ARC 7, заводской номер № 046	5241	за 2024г.	1 250 468	590 011	-	-	1 840 479
	5251	за 2023г.	708 163	542 305	-	-	1 250 468

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:
в том числе:					
	5260	-	-	-	-
	5261	-	-	-	-
	5270	-	-	-	-
	5271	-	-	-	-



### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка	первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Цынкин Игорь

Валерьевич

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

28 февраля 2025 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату – всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору – всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель

(подпись)

Цынкин Игорь

Валерьевич

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода		
			На начало года		поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учетная величина резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		
			учетная величина резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение операций	списание на финансовый результат						восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	10 188 512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 188 512	-
	5521	за 2023г.	10 188 512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 188 512	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	10 188 512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 188 512	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5524	за 2023г.	10 188 512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 188 512	-
	5510	за 2024г.	452	-	1 730	-	(2 175)	-	-	-	-	-	-	7	-
	5530	за 2023г.	21	-	3 242 284	-	(3 241 853)	-	-	-	-	-	-	452	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	425	-	1 638	-	(2 063)	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023г.	21	-	2 069	-	(1 665)	-	-	-	-	-	-	425	-
	5513	за 2024г.	27	-	92	-	(112)	-	-	-	-	-	-	7	-
Прочая	5533	за 2023г.	-	-	3 240 215	-	(3 240 188)	-	-	-	-	-	-	27	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	10 188 964	-	1 730	-	(2 175)	-	-	-	-	-	-	10 188 519	-
	5520	за 2023г.	10 188 533	-	3 242 284	-	(3 241 853)	-	-	-	-	-	-	10 188 964	-

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	13 344 125	3 315 462	1 111 274	(1 996 894)	(54)	-	-	15 773 913	
	5571	за 2023г.	10 018 629	3 785 751	904 082	(1 364 328)	(9)	-	-	13 344 125	
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	11 860 738	3 315 383	-	(1 729 592)	-	-	-	13 445 529	
	5572	за 2023г.	9 301 711	3 785 643	-	(1 226 616)	-	-	-	11 865 738	
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5554	за 2024г.	1 483 387	-	1 111 274	(267 302)	-	-	-	2 327 359	
	5574	за 2023г.	716 711	-	904 054	(137 378)	-	-	-	1 483 387	
обязательство по аренде	5555	за 2024г.	-	79	-	-	(54)	X	X	25	
	5575	за 2023г.	207	108	28	(334)	(9)	X	X	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	9	183	11	(159)	54	-	-	98	
	5580	за 2023г.	32	1 564	-	(1 596)	9	-	-	9	
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5581	за 2023г.	32	1 564	-	(1 596)	-	-	-	-	
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	83	-	(76)	-	-	-	7	
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
обязательство по аренде	5567	за 2024г.	9	100	11	(83)	54	X	X	91	
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	9	X	X	9	
Итого	5550	за 2024г.	13 344 134	3 315 645	1 111 285	(1 997 053)	X	-	-	15 774 011	
	5570	за 2023г.	10 018 661	3 787 315	904 082	(1 365 924)	X	-	-	13 344 134	

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)  
 Цынкин Игорь Валерьевич  
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	259	257
Отчисления на социальные нужды	5630	78	78
Амортизация	5640	51	98
Прочие затраты	5650	1 460	1 348
Итого по элементам	5660	1 848	1 781
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 848	1 781

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись)  
**Цынкин Игорь Валерьевич**  
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.



### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	75 406 094	66 525 014	55 343 372
в том числе:				
5801		-	-	-
Выданные - всего	5810	7 080	8 792	11 269
в том числе:				
5811		-	-	-



Руководитель \_\_\_\_\_  
 Цынкин Игорь  
 Валерьевич  
 (подпись) \_\_\_\_\_  
 (расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

## 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Руководитель

Цынкин Игорь

Валерьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 февраля 2025 г.

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
ООО «Арктик Лизинг-9»  
за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Арктик Лизинг-9», именуемого в дальнейшем также «Организация» или «Общество», за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Арктик Лизинг-9», сокращенное наименование ООО «Арктик Лизинг-9».

Компания была учреждена 15 апреля 2020 г. в форме общества с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации (лист записи Единого государственного реестра юридических лиц от 15.04.2020 г. ОГРН 1207700154023).

ИНН: 7722487178

КПП: 772201001

ОКПО: 44075648

Юридический адрес: 111250, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Лефортово, проезд Завода Серп И Молот, дом 10.

Основным видом деятельности является деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (код ОКВЭД 64.91).

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Органами управления ООО «Арктик Лизинг-9» являются Общее собрание участников и Единичный исполнительный орган – Директор ФИО: Цыникин Игорь Валерьевич.

в период с 15.04.2020г. по 11.09.2023г. – Директор, Самохвалов Алексей Леонидович.

в период с 12.09.2023г. по настоящее время – Директор, Цыникин Игорь Валерьевич.

В период с 01.01.2024г. по настоящее время бухгалтерское сопровождение осуществляется сотрудниками ООО «Лизинг Сервис» на основании Договора возмездного оказания услуг № 2 от 11.12.2024г. ИНН-7722496278, генеральный директор Яворский В. Я.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2024 году — 1 человек,
- в 2023 году — 1 человек.

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «ГЛОБАЛС АУДИТ»; сокращенное наименование - ООО «ГЛОБАЛС АУДИТ»;

Государственный регистрационный номер - 1076652000336

Место нахождения - 620133, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, соор. 31, офис 216

Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006067072

Вознаграждение аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год составило 37 000 рублей.

**Изменение в учредительных документах**

Устав Общества утвержден Решением единственного учредителя от 27 августа 2024г. Изменения в Устав Общества внесены 24.09.2024 года.

Размер уставного капитала составляет 14 249 000 рублей.

## **Изменение в участниках**

- У Общества отсутствует Совет Директоров.
- У Общества отсутствует ревизионная комиссия.
- У Общества отсутствуют дочерние Общества.
- У Общества отсутствуют зависимые Общества.

Организация не осуществляет лицензируемые виды деятельности, и виды деятельности, которые обязывают быть членом СРО.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Организация заявляет о том, что она намерена соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

## **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету за 2024 год, которая будет заверена независимой аудиторской фирмой после ее подписании руководством Организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменении капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

Первичные документы оформляются в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 16.04.2021 N 62н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год ООО "Арктик Лизинг-9" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **Непрерывность деятельности**

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности. По состоянию на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, к Обществу отсутствуют иски о банкротстве или несостоятельности и невозможности взыскания задолженности кредиторами.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и бесперебойно продолжает свою деятельность.

В феврале-марте 2022 года в связи с обострением геополитической ситуации, связанной с Украиной, существенным расширением санкций США, ЕС, Великобритании и иных стран против России, компаний и граждан, связанных с Россией, решениями ряда международных компаний приостановить или отказаться от деятельности в России или сотрудничать с клиентами в России, условия деятельности Общества существенно не изменились. При этом, Правительством Российской Федерации предпринимаются действия, направленные на предотвращение оттока капитала и стабилизацию рынков.

Руководство Общества постоянно следит за развитием ситуации и предпринимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

Проект по строительству и поставке судна танкера-газовоза ледового класса Arc 7 является проектом общегосударственного значения и важен для освоения Арктики и развития промышленности в данном регионе, что будет способствовать созданию условий для ускоренного социально-экономического развития Арктической зоны, а также достижению стратегических интересов и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации. В рамках проекта общегосударственного значения суда ледового класса будут использоваться для вывоза сжиженного

природного газа в рамках проекта по развитию Северного морского пути, утвержденного Правительством Российской Федерации распоряжением № 2115-р от 01.08.2022г. Каждое судно представляет из себя танкер нового поколения с улучшенными ледовыми и маневровыми характеристиками, способно круглогодично работать в сложных ледовых условиях. До сегодняшнего дня подобные суда на территории России не строились. По мнению руководства Общества сложившаяся ситуация не скажется на его способности продолжать осуществлять свою деятельность и исполнять обязательства в обозримом будущем.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом от 29.12.2023 № 005/23/АЛ9, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету обязательных к применению в 2024 году и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же законом, положением и стандартами.

### **Резервы и оценочные значения в 2024 году**

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» обязательства по оплате отпусков в будущих периодах признаются оценочными обязательствами. Общество создает оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков смешанным способом: ежемесячно на основании норматива, установленного приказом Общества, а также на отчетную дату 31 декабря исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы сотрудников.

### **Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В соответствии с п.12 и п.п. а) п.13 ФСБУ 6/2020 основные средства учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относить к объектам основных средств (далее ОС), за исключением незначительного актива. Незначительным признавать актив, стоимость которого не превышает 100 тыс. руб. Установить стоимостной лимит для всей совокупности незначительных активов в размере 5% от валюты баланса на конец отчетного периода. Затраты на приобретение, создание таких незначительных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В случае превышения указанного лимита в течение года состав незначительных активов пересматривается таким образом, чтобы обеспечить соблюдение лимита. Соответствующие изменения отражаются как изменения оценочных значений.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается самостоятельно с учетом ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п.33., п.35 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования в учете организации проверяются по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 20%;
- ликвидационная стоимость более чем на 20%.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю в случаях, когда:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Результаты проверки оформляются актом в свободной форме (п.38 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их

первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Резервы на предстоящий ремонт основных средств не создаются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». К капитальным вложениям относятся затраты в соответствии с п. 5 ФСБУ 26/2020 в том числе:

- проценты по привлеченным кредитам на строительство имущества, предназначенного для передачи в лизинг;
- проценты по кредитам, привлеченным с целью погашения процентов по кредитам, полученным на строительство предназначенного для передачи в лизинг имущества;
- вознаграждение, выплачиваемое по выданным гарантиям на погашение обязательств по кредитам, привлеченным на строительство предназначенного для передачи в лизинг имущества.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) на основании п. 26 ФСБУ 26/2020.

## **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов (далее - «НМА») и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными приказом Минфина России от 30.05.2022 года №86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете НМЦ.04

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Определение СПИ НМА производится исходя:

- из срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 20% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

Погашение стоимости НМА производить линейным способом в течение срока полезного использования. Отражать амортизацию НМА в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05.

## **Кредиты и займы**

Проценты по займам, направленным на покупку или строительство доходных вложений в материальные ценности, а также проценты по займам, направленным на покупку или строительство инвестиционных активов, включать в стоимость этих активов равномерно, исходя из условий предоставления кредита/займа до даты учета в составе доходных вложений в материальные ценности, либо основных средств.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включать в состав прочих расходов одновременно в периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008). К дополнительным расходам по займам (кредитам) относить: комиссии за неиспользование кредитных лимитов, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора кредита (займа), иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов (займов).

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе за организацию и выдачу кредита принимаются в том отчетном периоде, в котором они были выплачены.

## **Финансовые вложения**

В качестве финансовых вложений принимаются активы при наличии условий, установленных п. 2 ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен в пп. 8-17 ПБУ 19/02. Затраты на приобретение финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) признаются прочими расходами организации не от обычных видов деятельности (п. 11 ПБУ 19/02). Единицей учета финансовых вложений (для векселей) считать номер и серию.

Финансовые вложения рассматривать как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения - как долгосрочные.

Финансовые вложения со сроком обращения менее 90 дней считать денежными эквивалентами и соответствующе отражать в отчетности.

Доходы по финансовым вложениям признавать прочими поступлениями (доходами не от обычных видов деятельности) (п. 34 ПБУ 19/02).

Корректировку оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость производить ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить рыночную стоимость, отражать в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

Способом оценки при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, считать оценку по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

### **Резерв под обесценение финансовых вложений**

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года в следующем порядке.

По состоянию на 31 декабря каждого года проводится проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректируется сумма созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Критерий существенности изменения расчетной стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, по сравнению с учетной стоимостью установлен в размере 5 процентов.

В зависимости от наличия обстоятельств резервы под обесценение финансовых вложений создаются в следующих размерах.

	Долговые инструменты. Нарушение должником сроков исполнения обязательства	Долговые инструменты. Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	Долевые инструменты.
Просрочка больше 90 календарных дней	100%	100%	неприменимо
Чистые активы (ЧА), приходящиеся на долю владения Организации, отрицательные или менее балансовой стоимости финансового вложения по данным последней выпущенной бухгалтерской (финансовой) отчетности	x	x	На разницу между балансовой стоимостью финансового вложения и долей чистых активов, принадлежащих Организации. При отрицательных ЧА-100%
Возбуждение процедуры банкротства в отношении должника	x	x	100%

На сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" и кредиту счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги". При повышении рыночной стоимости финансовых активов, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производятся записи по дебету счета 59 "Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги" в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы". Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы.

### **Аренда (учет при получении имущества в аренду)**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Аренднованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Амортизация начисляется линейным способом (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для расчета величины обязательств по аренде проценты начисляются ежемесячно (п.19 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета

аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Отражение права пользования активами в бухгалтерском балансе производится по строке 1150 "Основные средства" (в отношении арендованных основных средств).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. В целях дисконтирования применяется ставка, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды на основании данных бюллетеня ЦБ РФ.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 «Аренда срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета принимается во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику Общества в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов, а также экономические причины такой практики.

#### **Учет запасов**

Организация, начиная с отчетности за 2021г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Не применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К запасам для управленческих нужд относить: канцелярские товары для офиса, бумагу, картриджи, воду и прочие запасы для жизнеобеспечения офиса, печати, штампы. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов учитывать в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на дату приобретения осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом существенных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. п. 2, 11, 17, 32, 33 ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»).

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства – не формируется.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:  
д) прочие затраты.

#### Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

#### Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

#### Резервы под обесценение запасов

Создается резерв по обесценению запасов (в случае установления обесценения).

Для создания резерва по обесценению запасов перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится тест на обесценение запасов (включая незавершенное производство) по состоянию на отчетную дату.

Резерв под обесценение создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв под обесценение запасов отражается записью:

Д90.2 (или если не было выручки от продажи запасов в отчетном периоде -91.2) К14.

При выбытии запасов, величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде. Восстановление резерва отражается записью: Д90.2 К14 красное сторно. Такая запись отражается при условии, что фактическая себестоимость товара относится в дебет счета 90.2.

В том случае, если стоимость запасов при выбытии списывается на счет 91.2, то резерв восстанавливается записью: Д91.2 К14 красное сторно.

Основание: п. 31 ФСБУ 5/2019.

#### Доходы

##### Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы:

- Доходы, полученные от осуществления деятельности по предоставлению в аренду (лизинг) судов.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Организацией в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления (по отгрузке). Доходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

#### Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Такими расходами являются расходы, осуществление которых связано с деятельностью, предметом которой является предоставление за плату во временное владение (пользование) своих активов по договорам лизинга (финансовой аренды). Учитываются данные расходы на счете 20 и по окончании отчетного

периода включаются в себестоимость и списываются в дебет счета 90.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26, по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90.

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы в бухгалтерском и налоговом учете учитываются по методу начисления. Расходы отражаются на основании первичных документов. В налоговом учете первичные документы применяются те же, что и в бухгалтерском учете.

### Способы оценки имущества

В соответствии с п.1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку. Оценка имущества, полученного безвозмездно - по справедливой стоимости, то есть по цене, по которой его можно продать на дату оценки.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н, Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

### Денежные средства и их эквиваленты

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

### Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»).

### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета приведены в ПБУ 3/2006.

Курсовая разница, возникающая при пересчете сумм операций, выраженных в валюте, в рубли, подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала, которая подлежит отнесению на добавочный капитал (п. 13 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету. Действующие курсы валют на отчетные даты:

Таблица 1

Валюта	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

## **Резерв сомнительных долгов**

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервирование производится в размере 100% по следующим основаниям:

- при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней,
- при возбуждении процедуры банкротства в отношении должника.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

## **Резервы предстоящих расходов**

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н.

## **Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:**

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

## **Учет расчетов по налогу на прибыль**

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

(Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

## **Прочее**

По окончании отчетного года, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нормы командировочных расходов на всех работников устанавливаются в Положении, утвержденном руководителем.

Оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, и выплачивается два раза в месяц.

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы будущих периодов по объектам, учитываемым ранее на счете 97, которые с 2024 года соответствуют признакам НМА по ФСБУ 14/2022 и лимиту стоимости из учетной политики, переведены на счет 04.

## **Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с требованиями статьи 11 Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в случаях, установленных в п.3 ст.11. Дополнительные инвентаризации проводятся при необходимости, на основании приказов по Организации. Инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в год.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

## Изменения в учетной политике

Приказом от 29.12.2023 № 005/23/АЛ9 Общество утвердило учетную политику для целей бухгалтерского учета с 2024 года в связи с обязательным применением федеральных стандартов по бухгалтерскому учету: ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерском учёте.

### Первое применение ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Организация, начиная с отчетности за 2024 год применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости НМА на 1 января 2024 года (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Изменение балансовой стоимости «Расходов будущих периодов» в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 были списаны на нераспределенную прибыль.

Эффект первого применения ФСБУ14/2022 на 01.01.2024 года представлен следующим образом:

	<b>(тыс. руб)</b> <b>на 1 января</b> <b>2024 года</b>
Влияние на прочие оборотные активы (Расходы будущих периодов)	(32)
	<b>(26)</b>
<b>Влияние на Нераспределенную прибыль</b>	
<b>Влияние на Отложенные налоговые активы</b>	<b>6</b>

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1150 «Основные средства» отражено право пользования активом со сроком полезного использования 15 месяцев на основании Договора субаренды нежилого помещения №8 от 03.06.2024 и приказа Общества № 002-1/24/АЛ9 от 03.06.2024г. с учетом достаточной уверенности и намерений продлить договор. Ставка дисконтирования определена в соответствии с Статистическим бюллетенем Банка России, таблица «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» свыше года на 31.05.2024г. составляет 14,50%. Первоначальная стоимость актива на 03.06.2024 г. составляет 179 210,99 руб. Стоимость актива на 31.12.2024 составила 128 007,83 руб. Сумма начисленных процентных расходов в 2024 году составила 11 249,44 руб.

Таблица 2

Основное средство/Права пользования активами	На 31.12.2023г.			За период 2024г.				На 31.12.2024г.		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Право пользования активом по Договору субаренды нежилого помещения по адресу: г.Москва, проезд Завода Серп и Молот, д.10, часть ком. №54, секторГ, площ. 4,5 кв.м, помеш. XL, 8эт.	158	(158)	-	-	-	-	-	-	-	-
АЛ9_г.Москва, проезд Завода Серп и молот, д.10 эт. 2	-	-	-	179	(51)	-	-	179	(51)	128
<b>Итого</b>	<b>158</b>	<b>(158)</b>	<b>-</b>	<b>179</b>	<b>(51)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>179</b>	<b>(51)</b>	<b>128</b>

Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка элементов амортизации. По итогам проверки корректировка сроков полезного использования и ликвидационной стоимости не требуется.

Обществом по состоянию на 31.12.2024 года проведена проверка на обесценение объектов основных средств, ППА и капитальных вложений. По итогам проверки обесценение не выявлено.

Проверка элементов амортизации нематериальных активов Обществом не проводилась в виду отсутствия на отчетную дату нематериальных активов.

Проверка на обесценение нематериальных активов и запасов на отчетную дату Обществом не проводилась в виду отсутствия нематериальных активов и запасов.

#### 4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 3

	2024г.	2023г.	2022г.
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	425	21
Расчеты по налогам и сборам	7	27	-
<b>Итого</b>	<b>7</b>	<b>452</b>	<b>21</b>

#### 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 4

	2024г.	2023г.	2022г.
Денежные средства в рублях, в кассе и на счетах в банках	7 117	8 872	11 461
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств</b>	<b>7 117</b>	<b>8 872</b>	<b>11 461</b>

#### 6. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 5

Прочие внеоборотные активы стр. 1190 Баланса	2024г.	2023г.	2022г.
Незавершенное строительство	1 840 479	1 250 468	708 163
Авансы, уплаченные на приобретение основных средств	10 188 512	10 188 512	10 188 512
<b>Итого</b>	<b>12 028 991</b>	<b>11 438 980</b>	<b>10 896 675</b>
Прочие оборотные активы стр. 1260 Баланса			
Расходы прочих периодов	-	32	31
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>32</b>	<b>31</b>
Оборотные активы стр. 1220 Баланса			
Налог на добавленную стоимость	607	377	159
<b>Итого</b>	<b>607</b>	<b>377</b>	<b>159</b>

#### 7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества на отчетную дату составил 14 249 тыс.руб. и был полностью сформирован и оплачен.

Структура уставного капитала, отраженного в разделе III Бухгалтерского Баланса.

Сведения об участниках / учредителях юридического лица

Доступ к сведениям ограничен (Федеральный закон от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»)

Участниками принято решение (протокол №1/2020 от 27.04.2020) о внесении вклада в имущество путем перечисления денежных средств на расчетный счет Общества в размере 1 120 тыс. руб., на 31.12.2024г. добавочный капитал составил также 1 120 тыс. руб.

На 31 декабря 2024г. убыток Общества согласно РСБУ составил 1 282 167 тыс. руб.  
на 31 декабря 2023г. убыток Общества согласно РСБУ составил 2 228 234 тыс. руб.

#### 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (табличная часть).

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

**Таблица 6.1**

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
	Со сроком погашения более, чем 12 месяцев	Со сроком погашения более, чем 12 месяцев	Со сроком погашения более, чем 12 месяцев
Долгосрочные кредиты (в валюте) без процентов	13 446 529	11 860 738	9 301 711
Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	2 327 359	1 483 387	716 711
Обязательство по аренде	25	-	207
<b>Итого</b>	<b>15 773 913</b>	<b>13 344 125</b>	<b>10 018 629</b>

**Таблица 6.2**

Наименование показателя	2024г.	2023г.	2022г.
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев
Обязательство по аренде	91	9	-
Расчеты по социальному страхованию	7	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	32
<b>Итого</b>	<b>98</b>	<b>9</b>	<b>32</b>

## 9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

**Таблица 7**

Заемные средства	2024г.		2023г.		2022г.	
	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства
Кредиты банков	13 446 529	-	11 860 738	-	9 301 711	-
Начисленные проценты	2 327 359	-	1 483 387	-	716 711	-
<b>Итого</b>	<b>15 773 888</b>	<b>-</b>	<b>13 344 125</b>	<b>-</b>	<b>10 018 422</b>	<b>-</b>

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024г. имели следующую структуру:

**Таблица 8.1**

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2024 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2024 г., в валюте кредита с указанием валюты	Суммы процентов, включенные в стоимость актива с указанием валюты	Лимит Договора с указанием валюты	Неиспользованные средства с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>КРЕДИТЫ</b>							
ВЭБ.РФ	13 421 721 тыс. руб.	132 000 тыс. долл. США	1 840 479 тыс. руб.	330 000 тыс. долл. США	198 000 тыс. долл. США	26.02.2027	залог прав, уступка прав
ВЭБ.РФ	24 808 тыс. руб.	244 тыс. долл. США	-	X	X	25.11.2025	
<b>Итого:</b>	<b>13 446 529 тыс. руб.</b>	<b>132 244 тыс. долл. США</b>	<b>1 840 479 тыс. руб.</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023г. имели следующую структуру:

**Таблица 8.2**

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2023 г., в валюте кредита с указанием валюты	Суммы процентов, включенные в стоимость актива с указанием валюты	Лимит Договора с указанием валюты	Неиспользованные средства с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>КРЕДИТЫ</b>							
ВЭБ.РФ	11 838 856 тыс. руб.	132 000 тыс. долл. США	1 250 468 тыс. руб.	330 000 тыс. долл. США	198 000 тыс. долл. США	26.02.2027	залог прав, уступка прав
ВЭБ.РФ	21 882 тыс. руб.	244 тыс. долл. США	-	X	X	25.11.2025	
<b>Итого:</b>	<b>11 860 738 тыс. руб.</b>	<b>132 244 тыс. долл. США</b>	<b>1 250 468 тыс. руб.</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>X</b>

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

**Таблица 8.3**

Наименование	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г.	Остаток кредитов на 31 декабря 2022 г., в валюте кредита с указанием валюты	Суммы процентов, включенные в стоимость актива с указанием валюты	Лимит Договора с указанием валюты	Неиспользованные средства с указанием валюты	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>КРЕДИТЫ</b>							
ВЭБ.РФ	9 284 550 тыс. руб.	132 000 тыс. долл. США	708 163 тыс. руб.	330 000 тыс. долл. США	198 000 тыс. долл. США	26.02.2027	залог прав, уступка прав
ВЭБ.РФ	17 161 тыс. руб.	244 тыс. долл. США	-	X	X	25.11.2025	
<b>Итого:</b>	<b>9 301 711 тыс. руб.</b>	<b>132 244 тыс. долл. США</b>	<b>708 163 тыс. руб.</b>	X	X	X	X

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

Проценты по кредитам учитываются в составе долгосрочных активов на основании условий кредитного соглашения, согласно которым они будут выплачены вместе с основным долгом.

#### Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 Баланса «Прочие обязательства».

По состоянию на 31.12.2024г. прочие долгосрочные обязательства - 25 тыс.руб.- обязательства по аренде.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество не имело долгосрочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2022г. прочие долгосрочные обязательства - 207 тыс.руб.- обязательства по аренде.

#### Оценочные обязательства

По строке 1540 Баланса «Оценочные обязательства» указаны обязательства по предстоящим отпускам.

Резерв на отпуск: на 31 декабря 2024 года – 21 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года – 15 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 45 тыс. руб.

#### Прочие краткосрочные обязательства

По строке 1550 Баланса «Прочие обязательства» указана краткосрочная часть обязательства по аренде, сформированного на основании Договора субаренды нежилого помещения №8 от 03.06.2024г., в сумме на 31.12.24г. - 91 тыс.руб.

### 10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о себестоимости продаж/управленческих расходах (ПБУ10/99) представлена ниже в разрезе элементов затрат:

**Таблица 9**

Наименование показателя	2024г.	2023г.
Амортизация предметов аренды	51	98
Аренда лицензий	35	37
Аудиторские услуги	37	37
Консалтинговые услуги (услуги по ведению бухгалтерского, зарплатного, кадрового учета, ИТ-сопровождение и др.)	1 257	1 210
Консультационные услуги	86	-
Нотариальные услуги	16	30
Заработная плата и премии	259	257
Страховые взносы, Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС на ПЗ	78	78
Резервы на отпуска	28	29
Техническая поддержка ПО	-	1
Прочие операционные расходы	1	4
<b>Итого расходы</b>	<b>1 848</b>	<b>1 781</b>

### 11. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Выручка за 2024-2023гг. отсутствовала.

В течение отчетного года были получены и понесены следующие доходы и расходы:

**Таблица 10**

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах)	2024г.	2023г.
Изменение стоимости предметов аренды	-	2
Курсовые разницы	1 996 894	1 363 993
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 996 894</b>	<b>1 363 995</b>

**Таблица 11**

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах)	2024г.	2023г.
Курсовые разницы	3 835 365	4 146 215
Расходы на услуги банков	36	45
Прочее	73	48
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>3 835 474</b>	<b>4 146 308</b>

**12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налоговой декларации по налогу на прибыль. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Постоянные разницы возникли в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения. Вычитаемые временные разницы возникли в результате формирования убытков в налоговом учете, а также в результате применения разных правил создания резерва на отпуск для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, разных правил учета в бухгалтерском и налоговом учете курсовых разниц, разных правил учета расходов по аренде помещения. Налогооблагаемые временные разницы возникли в результате применения разных правил отражения процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление кредита для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения, курсовых разниц, арендных обязательств.

Сведения об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражены в таблице 12.1.

**Таблица 12.1**

	2024г.	2023г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>(1 841 713)</b>	<b>(2 785 281)</b>
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	559 546	557 047
<b>Постоянные разницы</b>	<b>87</b>	<b>50</b>
Постоянный налоговый расход (доход) по ставке 20%	17	10
<b>Изменение вычитаемых временных разниц без учета текущего убытка по налоговому учету</b>	<b>3 835 484</b>	<b>4 145 959</b>
Изменение отложенного налогового актива (ОНА) по ставке 20% (строка 1180 Баланса) без учета текущего убытка по налоговому учету по ставке 20%	767 097	829 192
<b>Изменение налогооблагаемых временных разниц</b>	<b>(2 587 043)</b>	<b>(1 906 069)</b>
Изменение отложенного налогового обязательства (ОНО) по ставке 20% (строка 1420 Баланса)	(517 409)	(381 214)
<b>Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет</b>	<b>(593 185)</b>	<b>(545 341)</b>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
<b>Налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

За 2024 год убыток Организации по налоговому учету составил 593 185 тыс. руб.

За 2023 год убыток Организации по налоговому учету составил 545 341 тыс. руб.

Эффект изменения временных разниц в связи с установлением с 01.01.2025г. ставки по налогу на прибыль организации 25%.

**Таблица 12.2**

Вид активов и обязательств	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства <i>руб.</i>
Внеоборотные активы		92 023 935,69
Доходы будущих периодов		426 071 913,97
Основные средства		6 400,39
Оценочные обязательства и резервы	1 049,49	
Расходы будущих периодов	623 433 242,44	
Убытки прошлых лет	85 882 595,43	
Арендные обязательства	6 250,00	
Проценты по обязательствам		476,98
<b>Итого</b>	<b>709 323 137,36</b>	<b>518 102 727,03</b>

**13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ****1. Факторы, влияющие на финансовое состояние общества****Условия ведения деятельности Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет

во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

## Налогообложение

Основная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. В этой связи невозможно исключить вероятность того, что интерпретация российского законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества, включая вопросы признания доходов и расходов при расторжении лизинговых договоров, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в любой момент в будущем.

## Обеспечения выданные (условные обязательства)

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

**Таблица 13.1**

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, руб.)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете, на 31.12.2024 6 978 тыс. руб.
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, USD)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете, на 31.12.2024 в USD
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, EUR)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете, на 31.12.2024 в EUR
Кредит	Договор залога прав (по договору финансовой аренды)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	1 тыс. долл. США, что эквивалентно по курсу 31.12.2024 101,6797 102 тыс. руб.
<b>Итого:</b>				<b>7 080 тыс. руб.</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

**Таблица 13.2**

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, руб.)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете, на 31.12.2023 8 702 тыс. руб.
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, USD)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, EUR)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете
Кредит	Договор залога прав (по договору финансовой аренды)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	1 тыс. долл. США, что эквивалентно по курсу 31.12.2023 89,6883 90 тыс. руб.
<b>Итого:</b>				<b>8 792 тыс. руб.</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения по собственным обязательствам Общества:

Таблица 13.3

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, руб.)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете, на 31.12.2022 11 193 тыс. руб.
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, USD)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете
Кредит	Залог прав по договору банковского счета (залогового счета, EUR)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	Вся денежная сумма, находящаяся на Залоговом счете
Кредит	Договор залога прав (по договору финансовой аренды)	ВЭБ.РФ - Залогодержатель	26.10.2031	1 тыс. долл. США, что эквивалентно по курсу 20.11.2020 76,2627 76 тыс. руб.
<b>Итого:</b>				<b>11 269 тыс. руб.</b>

### Обеспечения полученные (условные активы)

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

Таблица 14.1

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Договор залога доли (50%) в уставном капитале ООО "Смарт СПГ" в обеспечение обязательств по договору лизинга	ПАО "Новатек"	31.08.2053	50 000 тыс. руб.
Договор залога доли (50%) в уставном капитале ООО "Смарт СПГ" в обеспечение обязательств по договору лизинга	ООО "СКФ Арктика"	31.08.2053	50 000 тыс. руб.
Договор о предоставлении государственной гарантии РФ в обеспечение исполнения обязательств ООО "Арктик Лизинг-9" по кредитному соглашению	Министерство финансов РФ	27.05.2027	402 483 744,64 долл. США, что эквивалентно по курсу 31.12.2024 101,6797 40 924 427 тыс. руб.
Залог прав по договору банковского счета в обеспечение обязательств по Судостроительному договору в отношении ледокольного танкера-газовоза № 046	ООО "ССК "Звезда"	20.05.2025	338 136 986,30 долл. США, что эквивалентно по курсу 31.12.2024 101,6797 34 381 667 тыс.руб.
Уступка прав в обеспечение обязательств ООО "Смарт СПГ" перед ООО "Арктик Лизинг-9" по договору лизинга	ООО "Смарт СПГ"	20.06.2050	-
<b>Итого:</b>			<b>75 406 094 тыс. руб.</b>

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

Таблица 14.2

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Договор залога доли (50%) в уставном капитале ООО "Смарт СПГ" в обеспечение обязательств по договору лизинга	ПАО "Новатек"	31.08.2053	50 000 тыс. руб.
Договор залога доли (50%) в уставном капитале ООО "Смарт СПГ" в обеспечение обязательств по договору лизинга	ООО "СКФ Арктика"	31.08.2053	50 000 тыс. руб.
Договор о предоставлении государственной гарантии РФ в обеспечение исполнения обязательств ООО "Арктик Лизинг-9" по кредитному соглашению	Министерство финансов РФ	27.05.2027	402 483 744,64 долл. США, что эквивалентно по курсу 31.12.2023 89,6883 36 098 083 тыс. руб.
Залог прав по договору банковского счета в обеспечение обязательств по Судостроительному договору в отношении ледокольного танкера-газовоза № 046	ООО "ССК "Звезда"	20.05.2025	338 136 986,30 долл. США, что эквивалентно по курсу 31.12.2023 89,6883 30 326 931 тыс. руб.
Уступка прав в обеспечение обязательств ООО "Смарт СПГ" перед ООО "Арктик Лизинг-9" по договору лизинга	ООО "Смарт СПГ"	20.06.2050	-
<b>Итого:</b>			<b>66 525 014 тыс. руб.</b>

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

лиц перед Обществом:

**Таблица 14.3**

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Организация по обязательствам	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
Договор залога доли (50%) в уставном капитале ООО "Смарт СПГ" в обеспечение обязательств по договору лизинга	ПАО "Новатек"	31.08.2053	50 000 тыс. руб.
Договор залога доли (50%) в уставном капитале ООО "Смарт СПГ" в обеспечение обязательств по договору лизинга	ООО "СКФ Арктика"	31.08.2053	50 000 тыс. руб.
Договор о предоставлении государственной гарантии РФ в обеспечение исполнения обязательств ООО "Арктик Лизинг-9" по кредитному соглашению	Министерство финансов РФ	27.05.2027	402 483 744,64 долл. США, что эквивалентно по курсу 30.12.2020 73,6567 29 645 624 тыс. руб.
Залог прав по договору банковского счета в обеспечение обязательств по Судостроительному договору в отношении ледокольного танкера-газовоза № 046	ООО "ССК "Звезда"	20.05.2025	338 136 986,30 долл. США, что эквивалентно по курсу 31.03.2021 75,7023 25 597 748 тыс. руб.
Уступка прав в обеспечение обязательств ООО "Смарт СПГ" перед ООО "Арктик Лизинг-9" по договору лизинга	ООО "Смарт СПГ"	20.06.2050	-
<b>Итого:</b>			<b>55 343 372 тыс. руб.</b>

#### 14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами в 2024 году.

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

- акционеры и участники общества;
- дочерние компании;
- ассоциированные и совместно контролируемые юридические лица;
- компании специального назначения;
- компании, входящие в одну группу с Обществом;
- прочие юридические лица согласно п. 6 и п. 13 ПБУ 11/2008;
- основной управленческий персонал.

Установление бенефициарных владельцев не проводится в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1., абзацем вторым подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" в связи с тем, что 100 процентов долей в уставном капитале Общества принадлежит Российской Федерации.

К связанным сторонам Общества относятся организации, контролируемые и зависимые от участника, оказывающего существенное влияние, прочие связанные стороны и основной управленческий персонал.

К прочим связанным сторонам отнесены организации, в отношении которых Общество имеет возможность определять решения, принимаемые этими организациями.

Резервы в отношении расчетов со связанными сторонами не создавались в 2024г. (2023г.).

Форма расчетов со связанными сторонами в отчетном и сравнительном периоде - безналичная.

Задолженность с истекшим сроком давности по связанным сторонам в отчетном и сравнительном периоде отсутствует.

**Таблица 15.1** **Связанные стороны в 2024 году:**

Номер п/п	Наименование организации, ИНН/ ФИО физ.лица, должность, ИНН	Характер отношений
1	Цыникин Игорь Валерьевич, Директор, ИНН 771542276406	Основной управленческий персонал
2	ООО "Арктик Лизинг-6", ИНН 7722481828	Прочие связанные стороны
3	ООО "Арктик Лизинг-7", ИНН 7722481747	Прочие связанные стороны
4	ООО "Арктик Лизинг-8", ИНН 7722481842	Прочие связанные стороны
5	ООО "Арктик Лизинг-10", ИНН 7722487121	Прочие связанные стороны

**Таблица 15.2** **Связанные стороны в 2023 году:**

Номер п/п	Наименование организации, ИНН/ ФИО физ.лица, должность, ИНН	Характер отношений
1	Цыникин Игорь Валерьевич, Директор, ИНН 771542276406	Основной управленческий персонал
2	ООО "Арктик Лизинг-6", ИНН 7722481828	Прочие связанные стороны

3	ООО "Арктик Лизинг-7", ИНН 7722481747	Прочие связанные стороны
4	ООО "Арктик Лизинг-8", ИНН 7722481842	Прочие связанные стороны
5	ООО "Арктик Лизинг-10", ИНН 7722487121	Прочие связанные стороны

**Таблица 15.3** **Связанные стороны в 2022 году:**

Номер п/п	Наименование организации, ИНН/ ФИО физ.лица, должность, ИНН	Характер отношений
1	Самохвалов Алексей Леонидович, Директор, ИНН 770703049099	Основной управленческий персонал
2	ООО "Арктик Лизинг-10", ИНН 7722487121	Прочие связанные стороны
3	ООО "Арктик Лизинг-11", ИНН 7722487139	Прочие связанные стороны
4	ООО "Арктик Лизинг-12", ИНН 7722487097	Прочие связанные стороны
5	ООО "Арктик Лизинг-13", ИНН 7722487107	Прочие связанные стороны
6	ООО "Арктик Лизинг-14", ИНН 7722487146	Прочие связанные стороны
7	ООО "Арктик Лизинг-15", ИНН 7722487153	Прочие связанные стороны
8	ООО "Арктик Лизинг-16", ИНН 7722486551	Прочие связанные стороны
9	ООО "Арктик Лизинг-17", ИНН 7722487160	Прочие связанные стороны
10	ООО "Арктик Лизинг-18", ИНН 7722487114	Прочие связанные стороны

Операции с прочими связанными сторонами в 2024, 2023, 2022 годах отсутствуют.

В течение 2024 года Общество выплачивало вознаграждения основному управленческому персоналу - директору:

**Таблица 16**

Наименование вознаграждения	Общая сумма вознаграждения в 2024 году	Общая сумма вознаграждения в 2023 году
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда и квартальные премии) основного управленческого персонала, находящегося в штате организации	313*	193,08*
* В том числе в 2024 году взносы в ПФР – 72,57 тыс. руб. * В том числе в 2023 году взносы в ПФР – 58,31 тыс. руб.		

## 15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В 2025 году сохраняется внешнеполитическая напряженность в результате развития событий в регионе, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны. Иные события после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания настоящего письма, отсутствуют.

## 16. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут влиять на производственные и финансовые результаты, однако их воздействие не может быть значительным. Регулярный анализ и работа над минимизацией воздействия рисков является неотъемлемой частью бизнеса и обеспечивает его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Обществом проводятся мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных из них. Классификация факторов, которые могут повлиять на достижение стратегических целей Общества, выглядит следующим образом.

### Отраслевые риски:

Основные отраслевые риски Общества связаны с возможным ухудшением ситуации в отрасли финансовой аренды в целом. Минимизация рисков обеспечена заключением долгосрочного договора, которым определены основные параметры лизинговой сделки на полный срок проекта, а также механизмы обеспечения по лизинговой сделке. Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен, мониторинг ковенантного пакета по лизинговой сделке.

### Финансовые риски:

Финансовые риски могут быть обусловлены неблагоприятным изменением валютных курсов, а также ростом процентных ставок. Российский рубль является функциональной валютой Общества. Заемные средства привлекаются у Государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ" в рамках долгосрочных кредитных соглашений с

