Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
ООО «Нетканика» за 2024 год

г. Москва 17 марта 2025 года

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Нетканика» (далее ООО «Нетканика» или «Компания»).

Юридический и почтовый адрес: 123242, г. Москва, ул. Заморёнова, дом № 5А, ЭТ 1, ПОМ 8-12.

Дата государственной регистрации Компании: 17.05.2018г., ОГРН 1187746485134.

Производственная площадка Компании располагается по адресу: 108835, г. Москва, п. Роговское вблизи пос. Рогово № 30. По указанному адресу зарегистрировано обособленное подразделение. Дата постановки на учет – 24 сентября 2018 года.

Состав участников: по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 года участниками общества являлись ООО «Инваста Капитал» (доля владения 0,99%, действующий в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» от «30» апреля 2019 года, в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе», удостоверенного Истоминой Надеждой Павловной, временно исполняющей обязанности нотариуса города Москвы Муравлевой Ирины Николаевны, регистрационный номер договора в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата 109253728), Андосов В.Ю. (доля владения 9,67), Дудинова Е.М. (доля владения 44,67%), ООО «Кварк» (доля владения 44,67%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал» (ИНН: 7703474818, ОГРН: 1197746275495, адрес юридического лица: 123242, г. Москва, ул. Заморёнова, д. 5А, эт/пом 2/3), в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» от «30» апреля 2019 года, в соответствии с Федеральным законом от 28.11.2011 № 335-ФЗ «Об инвестиционном товариществе», удостоверенного Истоминой Надеждой Павловной, временно исполняющей обязанности нотариуса города Москвы Муравлевой Ирины Николаевны, регистрационный номер договора в реестре нотариальных действий единой информационной системы нотариата 109253728.

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 1 007 тыс. руб. и оплачен участниками полностью.

Дочерних и зависимых обществ Компания не имеет.

Среднесписочная численность работников Компании составила 191 человек, 188 человек и 207 человек на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно.

Основным видом деятельности является производство текстильных тканей (ОКВЭД 13.20).

На основании Протокола 2/23 внеочередного общего собрания участников ООО «Нетканика» функции единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика» переданы Управляющей организации – ООО «ИНВАСТА», ОГРН 1197746220430, ИНН 7722473778, по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика» управляющей организации от 01.04.2023 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 конечным бенефициаром являлась Дудинова Е.М. с долей владения – 44,67%. По состоянию на 31 декабря 2022 конечный бенефициарный владелец отсутствовал, так как единственным участником Компании являлось Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал», в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I», созданного на основании договора инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I». «ФОНД ИНВАСТА I» не имеет конечного бенефициарного владельца.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российский Федерации (далее «РФ») правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом управляющей компании ООО «Инваста» от 31 декабря 2023 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

2.1. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОМПАНИИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством, исходя из допущения о том, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 30 ноября 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена в IV квартале 2024 года.

2.4. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024 года.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

На 31 декабря 2024 г. ЦБ РФ установлены следующие официальные курсы валют:

AED – 27,6868 руб.;

USD – 101,6797 руб.;

EUR – 106,1028 руб.;
10 INR- 11,8797 руб.;
CNY – 13,4272 руб.

2.5. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение обычного операционного цикла после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Начисленные до ввода в эксплуатацию объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченные для финансирования приобретения (сооружения) инвестиционных активов, для целей бухгалтерского учета включаются в их первоначальную стоимость.

Инвестиционным активом признается объект, для приобретения которого, привлечены целевые заемные (кредитные) средства.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются с использованием счета бухгалтерского учета 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», с отнесением на счет 26 «Общехозяйственные расходы» на последнее число месяца. Для обеспечения контроля за сохранностью таких активов их стоимость принимается на забалансовый учет с использованием счетов МЦ.02, МЦ.03, МЦ.04.

Компания с 2018 года применяет ФСБУ № 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Компания не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении объектов аренды:

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;
- срок аренды которых не превышает 12 месяцев. При этом, при определении срока аренды учитываются пункты B34-B38 IFRS 16 «Аренда». При изменении допущений, влияющих на первоначальную оценку срока аренды, Компания пересматривает срок арены с учетом таких допущений и при необходимости корректирует оценочное обязательство по аренде и актива в форме права пользования. Допущения подтверждаются справкой, утвержденной генеральным директором Компании или иным лицом, имеющим право принимать решение о расторжении (продлении) срока аренды. Возникшие в связи с эти корректировки производятся как изменение оценочных значений.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены, за исключением затрат на регулярные ремонты, осуществляемые в соответствии с нормативной документацией производителя (далее – восстановительный ремонт), с целью восстановления их полезных свойств и продления возможности их эксплуатации в будущем, проводимые с периодичностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 3 000 000,00 руб.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и другие).

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Переоценка основных средств не производится.

Организация проводит проверку ОС, капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». При составлении годовой бухгалтерской отчетности производится углубленная проверка на наличие признаков обесценения, при составлении промежуточной финансовой отчетности исключительно при наличии событий, очевидно приводящих к обесценению (таких как остановка производства).

Возмещаемая сумма для объектов Основных средств, учитываемых по первоначальной стоимости, определяется для единицы, генерирующей денежные средства. Единицей, генерирующей денежные средства признается предприятие в целом.

2.7. СВЕДЕНИЯ ОБ АРЕНДУЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

24 сентября 2018 года Компания заключила соглашение об уступке прав аренды. В соответствии с условиями соглашения к Компании перешли права долгосрочной аренды на земельный участок с кадастровым номером 50:27:0040316:22 общей площадью 27 600 +/- 33 кв.м, расположенный по адресу: г. Москва, поселение Роговское, вблизи п. Рогово, со сроком действия до 19 июня 2061 года. Данный договор аренды в учете Компании отражен с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

01 апреля 2022 г. в соответствии с принятой учетной политикой Компанией отражена аренда офисных помещений по адресу: г. Москва, ул. Заморёнова, дом № 5А в соответствии с ФСБУ 25/2018. 28.02.2023 объект аренды прекратили учитывать в составе внеоборотных активов в связи с изменением объекта аренды и отразили в составе внеоборотных активов новый объект аренды 01 декабря 2023 г.

2.8. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

2.9. УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Компанией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании, вне зависимости от формы их предоставления.

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету исходя из фактических затрат связанных с производством данных запасов.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) в течении месяца ведется по методу среднескользящей себестоимости, в конце месяца производится корректировка до средневзвешенной себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Незавершенное производство (далее – «НЗП») оценивается по сумме прямых затрат с включением косвенных (распределяемых) затрат, учитываемых на счетах бухгалтерского учета 23,25.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Компанией как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

2.10. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность Компании, сколько деятельность её контрагентов.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Компанией стоимость

определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.11. УЧЕТ ДОХОДОВ

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Обычными видами деятельности Компании в 2024 году являлись:

- выручка от реализации собственной продукции;
- выручка от реализации нецелевой продукции.

2.12. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Компании;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Компанией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Компанией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- государственная пошлина;
- суммы денежных средств, уплаченные по хеджированию рисков;
- иные аналогичные расходы.

2.13. УЧЕТ ЗАТРАТ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита).

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.14. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

В соответствии с политикой управления рисками Компания заключила соглашение компенсации процентных ставок с использованием опцион-коллар. Результаты от сделки включается Компанией в состав прочих доходов (расходов) единовременно, в том отчетном периоде, в котором наступает обязательство по уплате промежуточного платежа по производному финансовому инструменту и отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Проценты к получению», «Проценты к уплате».

2.15. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на конец отчетного периода по каждому сомнительному долгу на основании Решения уполномоченного лица Компании.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на к расходам по обычным видам деятельности или прочим расходам в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформируют стоимость обесцениваемых запасов.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на выплату вознаграждения и другие предстоящие выплаты персоналу;
- по заведомо убыточным договорам.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами;

- прочие оценочные обязательства критерии признания, которых соответствуют требованиям ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Компании.

2.16. УЧЕТ АВАНСОВ ПОЛУЧЕННЫХ (ВЫДАННЫХ)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Авансы, выданные на осуществление капитальных вложений отражены в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерской финансовой отчетности Компании.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.17. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

2.18. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

2.18.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на

экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2.18.2 Корректировка сравнительных показателей

В отчетном году производились корректировки сравнительных показателей, связанных с изменением законодательства и принятой учетной политикой в части перехода на ФСБУ 14/2022. Корректировки отражены в отчете об изменениях капитала.

2.18.3 Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Компания применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении фактов хозяйственной жизни перспективно, с 01 января 2022 года. 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 конец периода, предшествующему отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Компания применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в отношении фактов хозяйственной жизни перспективно, с 01 января 2024 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Компания не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода, предшествующему отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (альтернативный способ).

Корректировки представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование строки бухгалтерского баланса	код строки	До изменений на 31 декабря 2023 г.	После изменений на 31 декабря 2023 г.	Разница +/- 2023 год
Нематериальные активы	1110	522	3 297	2 775
Отложенные налоговые активы	1180	10 731	10 908	177
Прочие внеоборотные активы	1190	3 439	-	(3 439)
Итого по разделу I	1200	1 693 108	1 692 621	(487)
Баланс	**1600**	**3 101 375**	**3 100 888**	**(487)**
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	923 854	923 322	(532)
Итого по разделу III	1300	924 861	924 329	(532)
Отложенные налоговые обязательства	1420	104 674	104 719	45
Итого по разделу IV	1400	1 223 975	1 224 020	45
Баланс	**1700**	**3 101 375**	**3 100 888**	**(487)**

Изменение сальдо на 31.12.2023г. в отчете об изменениях капитала за 2024г представлены в следующей таблице:

Наименование строки отчета об изменении капитала	код строки	До изменений на 31 декабря 2023 г.	После изменений на 31 декабря 2023 г.	Разница +/- 2023 год
Уменьшение капитала	3220	-	(532)	(532)
Величина капитала	3200	924 861	924 329	(532)
Чистые активы	3600	924 861	924 329	(532)

2.18.4 Раскрытие информации

Раскрытие информации в отчетности, предусмотренное п.30, п.31 , п.33 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н, п.12 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (в части персонификации информации) раскрыта в отчетности в ограниченном объеме в соответствии, п. 33 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам", утв. Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н, п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н, Рекомендация БМЦ Р-146/2003-КПР «Персонификация отчетной информации»).

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

3. РАСШИФРОВКА СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Увеличение стоимости/Поступило	Уменьшение стоимости/Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Программы для электронных вычислительных машин	2 601	402	-	3 003
Средства индивидуализации (кроме средств, созданных самой Компанией, в том числе с привлечением подрядчиков)	703	-	-	703
Лицензии и разрешения	131	-	-	131
Прочие НМА	711	-	-	711
Итого	**4 146**	**402**	**-**	**4 548**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Увеличение стоимости/Поступило	Уменьшение стоимости/Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Программы для электронных вычислительных машин	-	2 601	-	2 601
Средства индивидуализации (кроме средств, созданных самой Компанией, в том числе с привлечением подрядчиков)	1 252	-	(549)	703
Лицензии и разрешения	-	131	-	131
Прочие НМА	711	-	-	711
Итого	**1 963**	**2 732**	**(549)**	**4 146**

Амортизация рассчитывается линейным способом. ожидаемый срок полезного использования активов регулярно проверятся и при необходимости пересматривается.

Основными периодами амортизации активов являются:

Программы для ЭВМ	5 лет
Средства индивидуализации	5-10 лет
Лицензии и разрешения	срок действия лицензии и (или) разрешения
Прочие НМА	5 – 10 лет

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Сумма накопленной амортизации за 2024 г.	На 31 декабря 2023 года	Корректировка накопленной амортизации при переходе на ФСБУ 6/2020	Сумма накопленной амортизации за 2023 г.	На 31 декабря 2022 года
Сумма накопленной амортизации						
Программы для электронных вычислительных машин	554	554	-	-	-	-
Средства индивидуализации (кроме средств, созданных самой Компанией, в том числе с привлечением подрядчиков)	564	95	469	(269)	158	580
Лицензии и разрешения	8	8	-	-	-	-
Прочие НМА	500	120	380	(322)	244	458
Итого	**1 626**	**777**	**849**	**(591)**	**402**	**1 038**

На 31 декабря 2024 года в составе нематериальных активов отражены расходы на незавершенные капитальные вложения в размере 654 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года незавершенные капитальные вложения отсутствовали.

В Компании отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Увеличение стоимости/Поступило	Уменьшение стоимости/Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Здания	288 979	1 219	-	290 198
Сооружения	106 508	3 892	-	110 400
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 642 825	68 170	(16)	1 710 979
Офисное оборудование	3 550	1 036	(913)	3 673
Транспортные средства	10 000	1 965	-	11 965
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 529	130	-	2 659
Земельные участки	38 518	-	-	38 518
Другие виды основных средств	727	-	-	727
Итого	**2 093 636**	**76 412**	**(929)**	**2 169 119**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Увеличение стоимости/Поступило	Уменьшение стоимости/Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Здания	302 739	12 492	(26 252)	288 979
Сооружения	106 658	-	(150)	106 508
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 634 653	8 266	(94)	1 642 825
Офисное оборудование	2 966	693	(109)	3 550
Транспортные средства	10 482	-	(482)	10 000
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 519	10	-	2 529
Земельные участки	38 301	230	(13)	38 518
Другие виды основных средств	727	-	-	727
Итого	**2 099 045**	**21 691**	**(27 100)**	**2 093 636**

Движение по расходам на незавершенные капитальные вложения представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На 31 декабря 2024 года
Расходы на незавершенные капитальные вложения	84 320	55 561	(75 889)	63 992
Итого	**84 320**	**55 561**	**(75 889)**	**63 992**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На 31 декабря 2023 года
Расходы на незавершенные капитальные вложения	76 655	29 126	(21 461)	84 320
Итого	**76 655**	**29 126**	**(21 461)**	**84 320**

Статьи «Здания» и «Земельные участки» включают в себя в том числе активы в форме права пользования, отраженные в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Остаточная стоимость активов в форме права пользования на 31 декабря 2024 года составила 18 325 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 22 721 тыс. руб. и на 31 декабря 2022 года 30 713 тыс. руб.

Амортизация рассчитывается линейным способом. ожидаемый срок полезного использования активов регулярно проверятся и при необходимости пересматривается.

Основными периодами амортизации активов являются:

Здания	20–30 лет
Машины и оборудование	10–20 лет
Прочие активы	5–20 лет

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Сумма накопленной амортизации за 2024 г.	На 31 декабря 2023 года	Сумма накопленной амортизации за 2023 г.	На 31 декабря 2022 года
Сумма накопленной амортизации					
Здания	60 273	14 566	45 707	4 087	41 620
Сооружения	17 804	4 416	13 388	4 251	9 137
Машины и оборудование (кроме офисного)	547 968	113 770	434 198	120 347	313 851
Офисное оборудование	1 706	(149)	1 855	352	1 503
Транспортные средства	1 712	444	1 268	469	799
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 633	424	1 209	504	704
Земельные участки (актив в форме права пользования)	1 684	294	1 390	282	1 108
Другие виды основных средств	499	(26)	525	107	418
Итого	**633 279**	**133 739**	**499 540**	**130 399**	**369 141**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов в залоге у заимодавцев находились объекты основных средств. Балансовая стоимость объектов, переданных в залог на 31 декабря 2024 г. составила 1 297 832 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 1 405 204 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 1 513 025 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года признаки обесценения основных средств в Компании отсутствуют.

3.3. ЗАПАСЫ

Движение материально-производственных запасов Компании по состоянию на 31 декабря 2024 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	334 932	2 962 604	(2 898 286)	399 250
Готовая продукция	106 805	3 554 710	(3 469 138)	192 377
Полуфабрикат собственного производства	9 321	3 543 420	(3 549 922)	2 819
Товары в организации	-	8 373	(8 241)	132
Итого	**451 058**	**10 069 107**	**(9 925 587)**	**594 578**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	340 734	2 198 406	(2 204 208)	334 932
Готовая продукция	85 879	2 744 125	(2 723 199)	106 805
Полуфабрикат собственного производства	3 611	2 749 635	(2 743 925)	9 321
Товары в организации	2 528	4 329	(6 857)	-
Итого	**432 752**	**7 696 495**	**(7 678 189)**	**451 058**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

Движение резервов под снижение стоимости материальных ценностей представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Резерв под обесценение готовой продукции
Баланс на 31 декабря 2022 года	**803**
Увеличение резервов	2 243
Использование резервов	(803)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**2 243**
Увеличение резервов	1 134
Использование резервов	(2 243)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**1 134**

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Покупатели и заказчики	732 403	482 090	353 877
Проценты по займам выданным	28 732	17 601	71 948
Авансы выданные	44 301	85 177	37 837
По договору цессии	39 145	35 589	27 144
Расчеты по обеспечительным платежам	-	-	-
Расчеты с бюджетом	2 568	12	1 814
Расчеты с таможенной службой	1 882	188	1 639
Расчеты с подотчетными лицами	20	-	390
Прочие дебиторы и кредиторы	7 195	14 260	11 452
Итого	**856 246**	**634 917**	**506 101**

В составе дебиторской задолженности по строке «Авансы выданные» на 31 декабря 2024 года отражены авансы, предварительная оплата, уплаченная в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в размере 21 088 тыс. руб.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2022 года	**9 602**	**164**
Увеличение резервов	-	75
Использование резервов	(5)	(39)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**9 597**	**200**
Увеличение резервов	-	2 182
Использование резервов	(9 597)	(40)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**2 342**

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Структура финансовых вложений по годам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Финансовые вложения	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Внутригрупповые займы	263 881	268 881	420 000
Прочие краткосрочные выданные займы	15 000	15 000	15 100
Прочие долгосрочные выданные займы	1 599	-	-
Итого сумма строк 1170, 1240	**280 480**	**283 881**	**435 100**

Задолженность по процентам в размере 28 732 тыс. руб. отражена в составе дебиторской задолженности по строке 1230

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены остатками на расчетных счетах в банках на 31 декабря 2024 года в размере 38 767 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года в размере 49 755 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 131 070 тыс. руб.

Остаток денежных средств на рублевых счетах составлял 34 475 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (36 302 на 31 декабря 2023 года и 95 446 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года).

Остаток денежных средств на валютных счетах составлял 4 292 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года (13 453 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 35 624 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года).

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства недоступные для использования.

В отчете о движении денежных средств строка Прочие поступления представлена следующими видами поступлений:

(тыс. руб.)

Прочие поступления	2024 г.	2023 г.
Поступления по сделке хеджирования рисков	210 212	38 731
Положительное сальдо НДС	-	-
Проценты по депозитам	2 406	2 836
Бюджетные субсидии разных уровней	720	800
Возврат от поставщиков	142 683	135 850
Прочие	620	9 644
Итого	**356 641**	**187 861**

В отчете о движении денежных средств строка Прочие платежи представлена следующими видами платежей:

(тыс. руб.)

Прочие платежи	2024 г.	2023 г.
Возврат покупателям	41 571	54 172
Платежи по гарантиям полученным	11 660	14 061
Прочие налоговые обязательства	8 076	6 209
Прочие платежи по услугам банков	8 473	18 913
Прочие	129	2 076
Отрицательное сальдо по НДС	7 380	40 631
Итого	**77 289**	**136 062**

3.7. ИНФОРМАЦИЯ ПО ДИНАМИКЕ КЛЮЧЕВЫХ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

С целью обеспечения пользователей актуальной информацией по финансовому состоянию и перспективами развития Компании, приводим расчет ключевых финансовых показателей.

- Коэффициент финансовой независимости показывает зависимость организации от кредитных средств и определяется, как частное между собственным капиталом и активом баланса, в российский практике нормальное значение коэффициента равно 0,5, в мировой практике считается допустимым диапазон 0,3-0,4, показатели выражены в тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Баланс Стр. 1300 «Капитал и резервы»	932 092	924 329	918 341
Баланс Стр. 1600 «Итого актив баланса»	3 409 720	3 100 888	3 329 732
Коэффициент финансовой независимости	0,27	0,30	0,28

Данный показатель близок к диапазону нормативных значений мировой практики.

- Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами отражает устойчивость и стабильность работы Компании и определяется, как отношение разности собственного капитала и внеоборотных активов к оборотным средствам, нормативное значение равно 0,1, показатели выражены в тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Баланс Стр. 1300 «Капитал и резервы»	932 092	924 329	918 341
Баланс Стр. 1100 «Внеоборотные активы»	1 632 801	1 692 621	1 835 113
Баланс Стр. 1200 «Оборотные активы»	1 776 919	1 408 267	1 494 619
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	(0,39)	(0,55)	(0,61)

Динамика данного показателя указывает на укрепление финансового положения и сокращении зависимости от заемных средств.

- Коэффициент текущей ликвидности отражает способность компании погасить текущие обязательства за счет оборотных активов и рассчитывается, как отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Допустимый диапазон значения от 1,5 до 2,5, показатели выражены в тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Баланс Стр. 1200 «Оборотные активы»	1 776 919	1 408 267	1 494 619
Баланс Стр. 1170 «Финансовые вложения»	1 599	-	-
Баланс Стр. 1500 «Краткосрочные обязательства»	1 157 002	952 539	1 235 424
Баланс Стр. 1540 «Оценочные обязательства»	11 525	9 152	64 549
Коэффициент текущей ликвидности	1,55	1,49	1,28

Коэффициент текущей ликвидности Компании находятся в допустимом диапазоне.

Коэффициенты показывают позитивные тенденции, такие как улучшение текущей ликвидности и сокращение зависимости от заемных средств, Компания продолжает работу по укреплению финансовых позиций.

Компания имеет доступ к внутригрупповым займам, что является значительным преимуществом для обеспечения ее финансовой устойчивости и ликвидности. Внутригрупповые займы позволяют компании эффективно управлять своими финансовыми ресурсами, минимизировать затраты на привлечение внешнего финансирования и оперативно реагировать на изменения в финансовой среде.

Такой доступ предоставляет гибкость в финансировании текущих операций, что особенно важно в условиях нестабильности на финансовых рынках.

В этом контексте стратегические инвестиции, использование внутригрупповых займов и вложение дополнительных ресурсов от компаний под общим контролем могут сыграть значительную роль в дальнейшем улучшении финансовой устойчивости. Реализация существующей финансовой стратегии помогут компании преодолеть имеющиеся риски и повысить свою привлекательность для инвесторов.

Отрицательные денежные потоки от операционной деятельности обусловлены ростом доли объемов продаж готовой продукции Покупателям с длительным периодом отсрочки платежа, что соответственно привело как к увеличению суммы дебиторской задолженности, так и к увеличению периода оборота дебиторской задолженности.

3.8. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Займы и кредиты	656 616	1 169 554	**1 826 170**
Итого	**656 616**	**1 169 554**	**1 826 170**

Долгосрочные обязательства по заемных средствам на 31 декабря 2024 года в разбивке по годам погашения представлены следующим образом:

2026 год - 722 150 тыс. руб.;
2027 год - 447 404 тыс. руб.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Займы и кредиты	633 430	1 105 841	**1 739 271**
Итого	**633 430**	**1 105 841**	**1 739 271**

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Итого
Займы и кредиты	784 615	1 054 425	**1 839 040**
Итого	**784 615**	**1 054 425**	**1 839 040**

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сумма задолженности по начисленным процентам отражена в составе краткосрочной задолженности по строке «Заемные средства» со сроком погашения менее 1 года и составляет 17 774 тыс. руб., 4 264 тыс. руб. и 7 674 тыс. руб. соответственно.

В течение 2024 года по заемным (кредитным) средствам были начислены расходы (проценты), отраженные в составе статьи «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на общую сумму 271 815 тыс. руб., в течение 2023 года на общую сумму 183 773 тыс. руб. соответственно. За 2023, 2024 год капитализированные проценты отсутствовали.

В Отчете о финансовых результатах за 2024 и 2023 годы отражены результаты от сделки с производными финансовыми инструментами:

- по строке «Проценты к уплате» за 2023 год расходы по хеджированию процентной ставки составили 13 075 тыс. руб. За 2024 год расходы по хеджированию процентной ставки составили 1 011 тыс. руб.;
- по строке «Проценты к получению» за 2024, 2023 годы суммы в размере 210 212 тыс. руб. и 39 802 тыс. руб. соответственно.

3.9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Поставщики и подрядчики	415 743	282 195	307 274
Авансы полученные (за вычетом НДС)	41 852	11 427	18 996
Задолженность по налогам и сборам	2 313	2 306	5 972
Задолженность перед персоналом организации	-	-	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 504	4 335	31 624
Прочие дебиторы и кредиторы	766	1 814	2 025
Итого	**466 178**	**302 077**	**365 891**

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Компании отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствовала.

3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 года представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На предстоящие выплаты персоналу по иным обстоятельствам	На оплату неиспользованных отпусков с учетом страховых взносов	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	**55 178**	**9 371**	**64 549**
Увеличение резервов	-	20 107	**20 107**
Использование резервов	(55 178)	(20 327)	**(75 505)**
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**	**9 151**	**9 151**
Увеличение резервов	-	23 458	**23 458**
Использование резервов	-	(21 084)	**(21 084)**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**-**	**11 525**	**11 525**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов оценочные обязательства являлись краткосрочными.

На конец 2024 г. Компания являлась участником судебных процессов:

- в качестве истца по делу № А56-7390/2024 о привлечении к субсидиарной ответственности физического лица. Сумма иска 9 596 тыс. руб.
- в качестве ответчика по делу № 7–17579/2024 о привлечении ООО «Нетканика» к административной ответственности. Сумма иска 20 тыс. руб.

3.11. ГОСУДАСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

ООО «Нетканика» получена государственная помощь в виде субсидий разных уровней:

- за 2024 год – 720 тыс. руб.;
- за 2023 год – 800 тыс. руб.;
- за 2022 год– 12 221 тыс. руб.

Полученные субсидии отражены в составе строки «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

3.12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024, 2023 годы представлена выручкой от нетканого полотна

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Выручка от реализации нетканого полотна	3 511 589	2 839 153
Итого	**3 511 589**	**2 839 153**

3.13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	2 864 137	2 221 594
Затраты на оплату труда	274 730	202 154
Отчисления на социальные нужды	76 157	56 602
Амортизация	136 700	138 425
Услуги сторонних организаций	163 010	136 280
Корректировка на остатки готовой продукции	(79 069)	(24 108)
Итого	**3 435 665**	**2 730 947**

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	29 909	26 405
Услуги сторонних организаций	105 992	89 818
Отчисления на социальные нужды	7 854	6 971
Материальные затраты	6 602	4 625
Расходы на аренду	-	2 520
Амортизация	7 493	3 584
Прочие затраты	2 666	2 214
Итого	**160 516**	**136 137**

В 2024, 2023 году договор аренды офиса отражен в соответствии с ФСБУ 25/2018. Расходы по аренде включены в статью затрат «Амортизация».

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	32 619	21 404
Транспортные расходы до покупателей	19 514	14 557
Таможенные сборы	22 896	6 383
Отчисления на социальные нужды	9 125	5 765
Материальные затраты	39 406	33 032
Расходы на аренду	-	2 521
Амортизация	5 471	4 222
Прочие затраты	11 985	9 359
Итого	**141 016**	**97 243**

3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Списание кредиторской задолженности	37 059	-
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации, безвозмездно полученное имущество	11 973	19 622
Восстановление амортизации из-за пересмотра СПИ ОС	1 449	-
Государственные субсидии	720	800
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества, услуг. нетто	452	132
Курсовые разницы и результат от продажи валюты, нетто	13 069	32 619
Прочие доходы	200	8 545
Итого	**64 922**	**61 718**

3.15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Налог на имущество, налог на землю, транспортный налог, государственная пошлина и др. налоги	8 970	8 727
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	2 182	45
Расходы на благотворительные цели	-	380
Расходы по оплате банковских услуг	70 371	30 967
Расходы по материальной помощи сотрудникам	3 182	2 990
Прочие расходы	7 421	6 272
Итого	**92 126**	**49 381**

3.16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024, 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	**42 607**	**10 179**
Условный расход по налогу на прибыль	**(8 521)**	**(2 036)**
Постоянные налоговые разницы	**(2 015)**	**(2 043)**
Налог на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах)	**(10 536)**	**(4 079)**
Изменение отложенного налога на прибыль		
по оценочным обязательствам и резервам	1 016	11 073
по готовой продукции	(1 232)	(429)
Признание убытков прошлых лет	(1 073)	-
по основным средствам и внеоборотным активам из-за:	-	-
несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете. Несовпадение периодов признания в составе ОС	2 509	(5 909)
Разница в признании доходов от курсовых разниц	1 687	(124)
Прочие	515	(532)
Итого отложенный налог на прибыль	**3 422**	**4 079**
Итого текущий налог на прибыль (строка 2410 – строка 2412)	**(7 114)**	**-**
Пересчет в связи с изменением ставки по налогу на прибыль	**(24 308)**	

3.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024, 31 ДЕКАБРЯ 2023 и 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДОВ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА 2024–2022 ГОДЫ.

3.17.1 Связанные стороны:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления/ прекращения основания связанности
1	Общество с ограниченной ответственностью "ИНВАСТА"	Управляющая организация, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика»	11.04.2023 г. – н.в.
2	Общество с ограниченной ответственностью «Инваста Капитал»	Владеет 100% долей в уставном капитале ООО «Нетканика», в качестве Управляющего товарища, действующего от имени и в интересах всех товарищей инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I»	04.07.2019 г – 02.02.2023 г.
		Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 0,072%	04.07.2019 г. – н.в.
		контролируется теми же лицами	04.07.2019 г
3	Общество с ограниченной ответственностью «Степ Кемикалс»	Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 46,010%	04.07.2019 г. – н.в.
		Является участником ООО «Инваста Капитал»	20.12.2024 г – н.в.
4	Квант Кэпитал Партнерс Лимитед (Kvant Capital Partners Limited)	Владеет долей в общем имуществе товарищей Инвестиционного товарищества «ФОНД ИНВАСТА I» в размере 46,729%	04.07.2019 г. – н.в.
5	Галимзянов Рифкат Султанахметович	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Нетканика»	03.12.2019 г – 31.03.2023 г.

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления/ прекращения основания связанности
6	Андосов Валерий Юрьевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ИНВАСТА»	12.09.2022 - г. – н.в.
		Является участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	19.04.2019- 30.01.2023 г.
7	Айдельдинов Айнур Тауфикович	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	19.04.2019 - 19.01.2022 г
8	Баранов Михаил Владимирович	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	19.04.2019 - 10.12.2024 г.
9	Дудинов Роман Валерьевич	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	15.10.2020 - 11.08.2023 г.
		Являлся участником ООО «Нетканика» с долей участия более 20 %	03.02.2023 – 11.08.2023 г.
10	Дудинова Елена Михайловна	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	11.08.2023 г. – н.в.
		Являлся участником ООО «Нетканика» с долей участия более 20 %	11.08.2023 г. – н.в.
11	ООО «КВАРК»	Являлся участником ООО «Инваста Капитал» с долей участия более 20 %	10.12.2024 г. – н.в.
		Является участником ООО «Нетканика» с долей участия более 20%	03.02.2023 – н.в.
12	Общество с ограниченной ответственностью "АЭРОЗОЛЕКС"	контролируется теми же лицами	17.05.2018
13	Общество с ограниченной ответственностью "ТАЛАТУ"	контролируется теми же лицами	18.07.2022
14	Общество с ограниченной ответственностью "ТАЛАТУ "ПРОМЫШЛЕННЫЕ ПОКРЫТИЯ"	контролируется теми же лицами	18.07.2022

Операции со связанными сторонами за 2024 год:

(тыс. руб.)

Наименование операции с компаниями под общим контролем	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Дебетовые обороты за 2024 год	Кредитовые обороты за 2024 год	Сальдо на 31 декабря 2024 года
Расчеты с поставщиками	58 103	784 512	(836 431)	6 184
Расчеты с покупателями	-	283 468	(302 778)	(19 310)
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам выданным	280 440	54 426	(50 000)	284 866
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам полученным	-	9 410	(315 635)	(306 225)
	338 543	**1 131 816**	**(1 504 844)**	**(34 486)**

Операции со связанными сторонами за 2023 год:

(тыс. руб.)

Наименование операции с компаниями под общим контролем	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Дебетовые обороты за 2023 год	Кредитовые обороты за 2023 год	Сальдо на 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками	98	325 226	(267 221)	58 103
Расчеты с покупателями	-	67 036	(67 036)	-
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	487 410	43 030	(250 000)	280 440
	487 508	**435 292**	**(584 257)**	**338 543**

Все активы и обязательства со связанными сторонами за 2024, 2023, 2022 годы являются краткосрочными с безналичной формой расчетов денежными средствами.

В 2023 году основная часть функций, ранее выполняемых сотрудниками ООО «Нетканика» передана по договору управления ООО «Инваста» в связи с этим выплаты основному управленческому персоналу производятся в составе оплаты услуг по договору управления. Сумма вознаграждения за услуги управления за 2024, 2023 годы составляет 96 192 тыс. руб. (без НДС) и 78 114 тыс. руб. (без НДС) соответственно.

3.18. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА, ФИНАНСОВЫЕ И ПРАВОВЫЕ РИСКИ

3.18.1 Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2023 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Компании в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Компании рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

3.18.2 Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентных ставок

Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки. Компания приняла решение захеджировать этот риск путем заключения нескольких взаимосвязанных сделок по хеджированию риска увеличения эффективной процентной ставки от фактора роста ключевой ставки Банка России.

В ситуации, когда ключевая ставка ЦБ РФ превышает максимальное значение процентной ставки по Сделке, Банк выплачивает Компании компенсацию в размере разницы между текущим значением ключевой ставки ЦБ РФ и максимальным значением процентной ставки по Сделке. В случае, если ключевая ставка ЦБ РФ опустится ниже минимального значения процентной ставки по Сделке по аналогичной схеме компенсацию Банку выплачивает Компания.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Компания продает продукцию и приобретает товарно-материальные ценности, услуги преимущественно в российских рублях. При этом часть выручки Компании от экспорта продукции выражена в долл. США и ЕВРО. Компания не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью. Прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Компания подвержена кредитному риску, связанному с предоставленным поручительством ПАО ВТБ по кредитным обязательствам компании под общим контролем в размере 1 117 000 тыс. руб. Компания оценивает данный кредитной риск как низкий, т.к. Бенефициар поручительства обладает достаточным имуществом для погашения собственных обязательств.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Компании не является высокой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Компания полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), а также имеет как задействованные, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

3.18.3 Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Компанией реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Компании;
- мониторинг внутренних документов Компании на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Компании об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Компании;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленного внутреннего порядка согласования сотрудниками Компании заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Компании, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с новыми правилами контроля над трансфертным ценообразованием

Законодательство о трансфертном ценообразовании позволяет налоговым органам применять корректировки к трансфертным ценам и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена сделки отличается от рыночного уровня цен. Список «контролируемых» сделок включает в себя операции со связанными сторонами и некоторые виды зарубежных сделок.

Для внутригрупповых операций правила трансфертного ценообразования применяются, только если сумма всех операций с каждой связанной стороной в отдельности превышает:

- для операций на внутреннем рынке – 1 000 000 тыс. руб. в 2024, 2023, 2022 годах, если стороны применяют разные ставки по налогу на прибыль и разные налоговые режимы, применяют освобождение от НДС и/или налога на прибыль, применение инвестиционного налогового вычета;
- для операций на международном рынке – 120 000 тыс. руб. в 2024, 2023, 2022 годах.

В случаях, когда внутренние сделки привели к начислению дополнительных налоговых обязательств одной из сторон, другая сторона может соответственно скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль на основании специального уведомления, выданного уполномоченным органом в установленном порядке.

Компания по операциям на международном рынке по итогам 2023 года не подпадает под действие правил трансфертного ценообразования.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок: правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, могут оказать влияние на деятельность Компании в связи с операциями на внешнем рынке. Компания осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Компании считает, что Компания в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Компанию и снижение чистой прибыли Компании.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения правил таможенного контроля

Компания осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами

Деятельность Компании связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений требований по лицензированию.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия получения лицензий Копания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения требований но лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Компании штрафных санкций.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Компанией предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Компании.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Компании, Компания намерена планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Компании от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Компания рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Компании, не должна существенным образом повлиять на деятельность Компании.

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Компании в судебные органы поступают иски в отношении Компании. Иски, в которых Компания выступает в качестве истца или ответчика указаны в п.3.10 настоящих пояснений.

Влиянии на деятельность Общества указанных обстоятельств

С 2023 г. на деятельность Компании оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для Компании.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло.

Руководство Общества произвело оценку способности Компании продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

3.18.4 Страхование

Компания застраховало заложенные активы в связи с привлечением заемного капитала, а также торговую дебиторскую задолженность отдельных контрагентов. Страховая сумма по заключенным договорам страхования представлена ниже:

	Ед. изм, валюта	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Объекты внеоборотных активов	тыс. руб.	1 605 219	1 707 694	1 078 989
Торговая дебиторская задолженность	тыс. руб.	150 000	537 261	-

Компания не в полном объеме проводит страхование своей собственности, готовой продукции, оборудования и обязательств третьей стороны от нанесения ущерба, в связи с чем, существует риск, что убытки от потери определенных активов могут оказать существенное неблагоприятное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

3.18.5 Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых Компания осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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 целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

3.18.6 Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Компании вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Руководство Компании считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Компанией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Компании в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Компанией как несущественные.

3.18.7. Экологическая деятельность

Нормативно-правовая база охраны окружающей среды в российской Федерации является относительно новой. Для нее характерны частые изменения природоохранного законодательства, а также публикации официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкаются органами власти разного уровня.

Компания соблюдает законодательство в области охраны окружающей среды и осуществляет мероприятия такие, как:

- мониторинг сточных вод;
- мониторинг ЗВ;
- наблюдения за водным объектом в месте сброса и т.п.

Расходы Компании на мероприятия по охране окружающей среды за 2024, 2023 годы составили 565 тыс. руб. и 469 тыс. руб.. соответственно

3.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют отражения в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Директор функции Финансы ООО «ИНВАСТА»,

На основании доверенности № NTK-2024-11 от 22.08.2024г.



_____ В.О. Гаврилуца

17 марта 2025 года