

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
ООО «Сегежа Групп-ОЦО»
за 2024 год**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Сегежа Групп – Общий Центр Обслуживания» (Общество), сокращенное название ООО «Сегежа Групп – ОЦО», ИНН/КПП 4345485473/434501001, зарегистрировано МИ Федеральной налоговой службы № 14 по Кировской области, запись в ЕГРЮЛ за номером 1184350013275.

Юридический и почтовый адрес: 610035, город Киров, улица Воровского, дом 107, этаж 3, помещение 39.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах ООО «Сегежа Групп-ОЦО», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

Аудитор Общества

Аудитор, осуществляющий аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», ИНН 7708096662, ОГРН 1027739127734, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в период 2024, 2023 и 2022 годов были:

- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета
- сдача в субаренду имущества Общества;

Деятельность, осуществляемая Обществом, не подлежит лицензированию.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2024 и 2023 годы составила 384,30 и 378 человек соответственно.

Обособленные подразделения Общества

На 31 декабря 2024 года в ООО «Сегежа Групп-ОЦО» созданы 18 обособленных подразделений в городах: Сокол, Вологда, Санкт-Петербург, Сегежа, Медвежьегорск, Костомукша, Лесосибирск, Сосновоборск, Кодинск, Онега, Усть-Кут, Галич, Кострома, Сальск, Иркутск, Москва, а так же в поселках Новая-Игирма и Толстый-Мыс.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

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

С декабря 2020 года Генеральным директором Общества является Валихова Нелли Маратовна.

Контрольные органы

Ревизионная комиссия в Обществе в соответствии с Уставом не создается.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 г. № 01-01-109/4.

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется сотрудниками ООО «Сегежа групп – ОЦО».

Для ведения бухгалтерского и налогового учета применяются программные продукты SAP S\4 HANA, 1С: ЗУП.

Допущение о непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало 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.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утверждённый приказом МФ РФ № 4н от 13.01.2023 г.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Общества. Обязательные (годовые) инвентаризации проводятся ежегодно на дату, определяемую Обществом самостоятельно, но не ранее 1 октября. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация запасов может проводиться в период их наименьших остатков. Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

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, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев 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.

Основные средства

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на счете 01 или на забалансовых счетах. Объекты МОС оприходованные до 01.07.2020 г (до перевода учета в SAP) учитываются на забалансовом счете.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества, не менее 500 тыс. руб., на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Общество выделяет следующие группы основных средств:

Класс ОснСр	Название класса основных средств
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Обществом не проводится переоценка объектов основных средств.

Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Первоначальная стоимость объекта НМА включает в себя:

- цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится на момент проведения годовой инвентаризации, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации в отношении объектов нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Общество производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном ФСБУ 14/2022.

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

- из данных договора или лицензии;
- на основании экспертного суждения, в случае если не определен.

Обязательному пересмотру, на момент проведения годовой инвентаризации, не подлежат сроки полезного использования НМА:

- не исключительные права, лицензии и программное обеспечение с определенным сроком использования;
- первоначальная стоимость НМА в совокупности составляет не более 5% от статьи баланса.

Определение срока полезного использования производится исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более 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.

Операции по покупке - продаже валюты отражены в отчете о движении денежных средств свернуто, также свернуто отражаются валютно-обменные операции; обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства.

Налог на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств отражен свернуто – используется прямой метод, т.е. отражается в прочих поступлениях или прочих платежах.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды за исключением:

- срок аренды которых не превышает 12 месяцев;
- имеющих низкую стоимость или ежемесячно переменную стоимость;

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности;
- объекты, имеющие выше перечисленные критерии, не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендные платежи, по таким договорам, признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого систематического подхода.

Основные средства, полученные в аренду, в отношении которых не применяется стандарт «Бухгалтерский учет аренды» учитываются на забалансовом счете.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку дисконтирования. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Начисленные проценты включаются в состав строки отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

Для определения приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Общество использует средневзвешенную ставку заимствования Обществом для расчета приведенной стоимости арендных платежей. Ставка дисконтирования изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Обязательства распределяются на долгосрочные и краткосрочные и отражаются в бухгалтерском балансе в 4 и 5 разделе соответственно по статье «Прочие оборотные обязательства»

Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;
- г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Стоимость ППА погашается посредством амортизации, линейным способом. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- Изменения условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка) по статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Общество проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

В случае классификации объекта учета аренды как неоперационная (финансовая) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Порядок формирования доходов

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников/учредителей (собственников имущества).

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются: поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по основной деятельности Общества, вознаграждение за право на использование товарных знаков, доходы от участия в других организациях, выручка от продажи готовой продукции и товаров.

Доходы от обычных видов деятельности (выручка) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- поступления от предоставленного в аренду имущества;
- поступления от продажи иностранной валюты;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- доходы от уступки права требования;
- курсовые разницы;
- суммы восстановления неиспользованных резервов;
- прочие доходы.

Порядок формирования расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности и прочим расходам относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности и прочим доходам, поименованным в разделе «Порядок формирования доходов» настоящих пояснений.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов представляются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- расходы на создание и увеличение резерва по сомнительным долгам и доходы в связи с его восстановлением
- доходы и расходы от права пользования арендой.
- доходы и расходы от реализации основных средств.

Учет оценочных резервов

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;

Резерв под обесценение финансовых вложений. Методика обесценения раскрывается в подразделе «Финансовые вложения» настоящего раздела пояснений. Начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам создается по каждому сомнительному долгу с учетом анализа финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Учет оценочных обязательств

Оценочными обязательствами являются обязательства Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, которые могут возникнуть из норм законодательных или иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров или в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

При выполнении данных условий, Общество признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы;
- по оплате проезда к месту отдыха
- по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- по налоговым искам/претензиям;
- по судебным искам;

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, оценки экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

При признании фактических затрат, связанных с выполнением Обществом имеющихся обязательств по ранее признанным оценочным обязательствам, в бухгалтерском учете Общества производится уменьшение сумм этих оценочных обязательств, отраженных на счетах резервов предстоящих расходов.

Признанное оценочное обязательство уменьшается при отражении затрат или признании кредиторской задолженности по выполнению только того обязательства, по которому оно было создано.

В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете Общества ежемесячно. Оценка обязательства производится по каждому работнику Общества в последний день отчетного месяца.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы и страховым отчислениям отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.

Оценочное обязательство по оплате проезда к месту отдыха формируется в соответствии со статьей 325 Трудового кодекса РФ, согласно которой Общества, расположенные в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, компенсируют работникам расходы на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Оценочное обязательство по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности формируется исходя из суммы, указанной в договоре на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности / предполагаемой стоимости аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая аудит годовой отчетности, и обзорные проверки промежуточных отчетностей. Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете равномерно в составе расходов отчетного периода.

Оценочное обязательство по налоговым искам/претензиям возникает при условии, что вероятность доначисления налогов составляет более 50%, формируется ежегодно на 31 декабря отчетного года и признается в прочих расходах отчетного периода.

Оценочное обязательство по судебным искам возникает при условии, что вероятность вынесения судебного решения не в пользу Общества оценивается как более 50%, формируется ежеквартально и признается в прочих расходах отчетного периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов учитывается на забалансовом счете в течение 5 лет.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе сравнения бухгалтерской и налоговой стоимости активов и величины обязательств.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

В бухгалтерском балансе налоговые активы и налоговые обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применяет положение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с 2024 г. Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без перерасчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Общество приняло решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы представлены в Пояснении 2.

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 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.

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение свернуто отражать в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в отношении прав пользования активами и задолженности по арендным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в строки бухгалтерского баланса 1180, 1100, 1600, 1420, 1400, 1700 были внесены соответствующие изменения.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, 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.

Наименование показателя	Номер строки	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
		Показатель до изменения	Показатель после изменения	Показатель до изменения	Показатель после изменения
Отложенные налоговое активы	1180	25 698	13 695	26 811	13 089
Итого по разделу I	1100	328 562	316 559	374 466	360 744
Отложенные налоговое обязательства	1420	14 240	2 237	14 510	788
Итого по разделу IV	1400	70 887	58 884	78 660	64 938

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество приняло решение платежи по долгосрочной аренде отражать в составе денежных потоков от финансовых операций.

В отчет о движении денежных средств за январь – декабрь 2023г. внесены изменения по строкам 4120, 4121, 4100, 4320, 4329, 4300.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Номер строки	Показатель после изменения	Изменение учетной политики	Показатель до изменения
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи – всего	4120	(524 818)	15 954	(540 772)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(89 677)	15 954	(105 631)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 980	15 954	26

Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи – всего	4320	(15 954)	(15 954)	-
Прочие платежи	4329	(15 954)	(15 954)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(15 954)	(15 954)	-

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Программное обеспечение	231 603	231 603	233 297
Капитальные вложения в НМА	1 086	1 086	1 086
Итого	232 689	232 689	234 383

Информация о нематериальных активах за 2024 год

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	231 603	1 085	232 689
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	-	-	-
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	231 603	1 085	232 689

Накопленная амортизация и накопленное обесценение на 31.12.2023	-	(40 207)	(40 207)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	-	(20 704)	(20 705)
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение на 31.12.2024	-	(60 911)	(60 911)

Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2023 года	231 603	(39 121)	192 482
На 31 декабря 2024 года	231 603	(59 826)	171 777

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

Информация о нематериальных активах за 2023 год (ПБУ 14/2007)

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Программное обеспечение	233 297	5 500	(7 194)	231 603
Прочие НМА	1 086	-	-	1 086
Итого	234 383	5 500	(7 194)	232 689

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Программное обеспечение	(40 207)	(21 147)
Итого	(40 207)	(21 147)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Основные средства	14 142	27 581	53 865
Капитальные вложения (незавершенное строительство)	11	1 481	-
Право пользования (аренда) (Поясн. раздел 9)	41 604	60 014	68 608
Итого	55 757	89 076	122 473

Информация об основных средствах за 2024 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	66 352	308	34 381	101 041
Поступление	-	-	417	417
Выбытие	(21 331)	-	(397)	(21 728)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	45 021	308	34 401	79 730

Наименование показателя	Здания, сооружения	Машины, оборудование и транспорт	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(49 236)	(50)	(24 174)	(73 460)
Амортизация, начисленная за период	(4 017)	(43)	(6 236)	(10 296)
Выбытие	17 797	-	372	18 169
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2024	(35 456)	(93)	(30 038)	(65 587)

Информация об основных средствах за 2023 год

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Наименование показателя	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	76 509	308	34 381	111 198
Поступление	-	-	-	
Выбытие	(10 157)	-	-	(10 157)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	66 352	308	34 381	101 041

Наименование показателя	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(40 873)	(7)	(16 453)	(57 333)
Амортизация, начисленная за период	(10 138)	(43)	(7 721)	(17 902)
Выбытие	1 775	-	-	1 775
Накопленная амортизация, включая накопленное обесценение на 31.12.2023	(49 236)	(50)	(24 174)	(73 460)

Наименование показателя	Офисное оборудование	Машины и оборудование	Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств	Итого
Балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2023	17 116	258	10 207	27 581
На 31 декабря 2024	9 565	215	4 363	14 143

Переоценок основных средств Общество не производило.

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации стоимости основных средств в 2022-2024гг. производилась.

По состоянию на 31.12.2024г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	142 770	137 524	118 541
Прочие дебиторы	4 555	6 189	22 508
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	147 325	143 713	141 049

Резерв по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	236	254	132
Итого	236	254	132

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 50 000 тыс.руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений Уставного капитала в течение 2024,2023,2022 годах не производилось.

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 Общество не раскрывает информацию о организации, контролирующей ООО «Сегежа Групп-ОЦО», так как раскрытие может привести к потерям экономического характера ввиду потенциального санкционного давления.

В 2024 Общество объявила и выплатила дивиденды по результатам 2023 года в сумме 19 000 тыс.руб.

В 2023г Общество приняло решение не выплачивать дивиденды по результатам 2022 года.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	254 119	239 116	266 913
Расчеты по налогам и сборам	28 696	26 113	35 233
Расчеты с прочими кредиторами	19 685	18 882	15 600
Итого	302 500	284 111	317 746

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2023	Увеличение резерва	Восстановление резерва	Использование резерва	Баланс на 31.12.2024
На оплату неиспользованных отпусков	12 555	38 182	(442)	(34 024)	16 271
На выплату вознаграждения	27 957	54 049	(4 177)	(38 782)	39 047
На проезд к месту отдыха	31	6	-	(19)	18
На расходы на предстоящий аудит	255	253	-	(413)	95
Итого	40 798	92 490	(4 619)	(73 238)	55 431

Движение оценочных обязательств за 2023 г представлено следующим образом:

Наименование показателя	Баланс на 31.12.2022	Увеличение резерва	Восстановление резерва	Использование резерва	Баланс на 31.12.2023
На оплату неиспользованных отпусков	10 290	32 490	(1 444)	(28 781)	12 555
На выплату вознаграждения	41 188	32 507	(5 489)	(40 249)	27 957
На проезд к месту отдыха	112	-	(50)	(31)	31
На расходы на предстоящий аудит	264	255	-	(264)	255
Итого	51 854	65 252	(6 983)	(69 325)	40 798

* В отношении оценочного обязательства в ноябре 2023 года был осуществлен обеспечительный платеж, отраженный в составе строки 1230 Бухгалтерского баланса и строки 4125 Отчета о движении денежных средств за 2023 год.

11. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Сервисные услуги и услуги управления	613 564	543 442
Итого	613 564	543 442

12. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на оплату труда	(368 993)	(322 662)
Отчисления на социальные нужды	(105 371)	(91 350)
Прочие затраты, включая:	(73 173)	(65 133)
<i>поддержка и сопровождение ПО</i>	(28 810)	(30 448)
<i>Сервисные услуги и услуги управления</i>	(30 131)	(22 860)
<i>прочие услуги</i>	(14 232)	(11 825)
Амортизация	(40 241)	(45 375)
Материальные затраты	(6 457)	(7 951)
Итого	(594 235)	(532 471)

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Доходы от сдачи в аренду	8 006	7 198
Доходы от оценки финансовых вложений	-	2 006
Доходы от реализации ОС	297	469
Прочие доходы	430	110
Итого	8 733	9 783

14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
Расходы от сдачи в аренду	(3 918)	(4 452)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(256)	(1 715)
НДС не возмещаемый из бюджета	(80)	(1 531)
Списание ОС, НМА	(1 761)	-
Прочие расходы	(891)	(227)
Итого	(6 906)	(7 925)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Величина налога на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	13 782	5 645
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(2 756)	(1 129)
Постоянный налоговый доход	(419)	(1 461)
Отложенный налоговый актив /обязательство	(5 152)	(843)
Корректировка ОНА/ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	(4 153)	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(8 327)	(1 747)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, в разрезе разниц представлен следующим образом:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Основные средства и нематериальные активы	5 466	3 832
По оценочным активам и обязательствам	2 927	(2 211)
АФПП задолженность	(3 351)	(1 373)
Финансовые вложения	-	(1 030)
Кредиторская задолженность	(4)	(212)
Прочие	114	151
Корректировка ОНА/ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025	(4 153)	-
Отложенный доход/(расход) по налогу на прибыль	(9 305)	(843)

Ставка налога на прибыль в 2024 и 2023 году составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

Федеральный закон от 12 июля 2024 года №176-ФЗ предусматривает повышение налога на прибыль с 20 до 25% и введение новых федеральных инвестиционных налоговых вычетов по налогу на прибыль с 1 января 2025 года.

В связи с изменением ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах по состоянию на 31.12.2024 г. изменение показателей отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии со структурой отложенных налогов на указанную дату составило 22 668 тыс. руб. и 1 905 тыс. руб. соответственно с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в размере 4 153 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 год пересчет отложенных налогов отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

16. АРЕНДА

Общество как арендатор

Для определения приведенной стоимости арендных платежей, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Ставка изменяется при существенной модификации заключенных ранее договоров аренды, либо при наличии вновь заключенных существенных договоров аренды.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 12.10.2022 - 10,83%.

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 24.11.2023 - 18,86%

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 01.04.2024 - 19,91%

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 01.08.2024 - 21,57%

Ставка дисконтирования, применяемая к договорам аренды, заключенным/модифицированным с 16.09.2024 - 23,34%

Ставка дисконтирования для новых договоров и модификаций для текущих договоров аренды с 28.10.2024 составила 24,79%

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания/ Сооружения	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	78 062	78 062
Пересмотр стоимости	1 070	1 070
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	79 132	79 132
Пересмотр стоимости	(9 982)	(9 982)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	69 150	69 150

Сверка остатков накопленной амортизации по группам и накопленного обесценения и его движения представлены следующим образом:

Наименование показателя	Здания/ Сооружения	Итого
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2022	(9 454)	(9 454)
Амортизация за 2023 год	(9 663)	(9 663)
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2023	(19 117)	(19 117)
Амортизация за 2024 год	(8 429)	(8 429)
Итого накопленная амортизация, включая обесценение на 31.12.2024	(27 546)	(27 546)

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Наименование показателя	Сумма
Обязательства на 31.12.2022	78 749
Проценты к уплате	8 020
Выплата арендных платежей	(15 955)
Пересмотр стоимости	1 070
Обязательства на 31.12.2023	71 885
Проценты к уплате	9 981
Выплата арендных платежей	(16 752)
Пересмотр стоимости	(9 982)
Обязательства на 31.12.2024	55 132

Общество в качестве арендодателя

В 2024 году все объекты учета аренды, в которых Общество выступает арендодателем, классифицированы в качестве объектов учета операционной аренды.

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Прочие долгосрочные обязательства			
Обязательство по аренде	40 974	56 647	64 150
Итого: Прочие долгосрочные обязательства	40 974	56 647	64 150
Прочие краткосрочные обязательства			
Обязательство по аренде	14 158	15 238	14 600
Итого: Прочие краткосрочные обязательства	14 158	15 238	14 600

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация по операциям со связанными сторонами раскрывается по группам связанных сторон в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008.

Операции и остатки по группам связанных сторон

Финансовые вложения без вычета резерва под обесценение

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Акции, доли, вклады в имущество		
Общества под общим контролем	21 053	21 053
Итого	21 053	21 053
Предоставленные займы		
Участник	60 600	6 100
Итого	60 600	6 100
Всего	81 653	21 153

Дебиторская задолженность

Наименование	Виды операций	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Участники	Реализация товаров, работ, услуг	17 153	16 312	22 645
Участники	Проценты к получению	897	156	86
Общества под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	125 579	121 212	95 896
Итого		143 629	137 680	118 627

Резерв по сомнительным долгам от связанных сторон по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

Списаний дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2024 году не проводилось.

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Виды операций	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Участники	Приобретение товаров, работ,	244 741	232 746	233 077
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	7 100	3 283	29 978
Итого		251 841	236 029	263 055

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Процентный доход по займам выданным		
Участники	2 604	835
Итого	2 604	835
Приобретение оборудования, товаров, работ и услуг*		
Общества под общим контролем	35 780	32 832
Участники	19 396	14 671
Итого	55 176	41 503
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*		
Общества под общим контролем	738 875	537 946
Участники	10 543	13 162
Итого	749 418	551 108

*Данные представлены без учета НДС

Денежные потоки с дочерними Обществами, участниками и Обществами под общим контролем *

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ, услуг	616 924	534 593
На оплату товаров, работ, услуг	(43 598)	(84 030)
Прочие платежи	116 908	-
Денежные потоки от инвестиционных операций		
От продажи основных средств и иного имущества	263	391
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	497 900	474 150
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым	1 864	764
На предоставлении займов и приобретение долговых ценных бумаг	(552 400)	(470 000)
Денежные потоки от финансовых операций		
На уплату дивидендов	19 000	-

*Данные предоставлены без учета НДС

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В течении 2024 и 2023 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единого исполнительного органа).

Общая сумма вознаграждения за 2024 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 16 330 тыс. руб. (2023 год: 11 883 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Сумма страховых взносов по выплатам основному управленческому персоналу в 2024 году, составила 2 793 тыс. руб. (2023 год: 2 103 тыс. руб.).

18. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Возможные негативные последствия экономической волатильности и санкций в России

В феврале 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального Банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий и прочим негативным экономическим последствиям.

Нельзя исключить риск того, что Общество, или лица, занимающие должности в его руководстве, или его контрагенты будут затронуты санкциями в будущем. К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам, а также риски, связанные с дальнейшим повышением стоимости финансирования (текущее значение ключевой ставки, установленное Центральным банком Российской Федерации, составляет 21%).

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации на деятельность Общества сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки

налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Гарантии и поручительства выданные

Общество Гарантом и поручителем не является.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не было.



Генеральный директор
Валихова Нелли Маратовна



31 марта 2025 г.