

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год

1. Общие сведения

Акционерное общество «НППКТ» ИНН / КПП 9715304412 / 771301001, ОГРН 1177746658550, зарегистрировано и ведет финансово-хозяйственную деятельность с 05.07.2017.

Дочерних и зависимых компаний Общество не имеет.

Юридический адрес: 124474, г. Москва, Дмитровское шоссе, дом 60А, помещение XXV, комната 5

Фактический адрес: 124474, г. Москва, Дмитровское шоссе, дом 60А, помещение XXV, комната 5

Контактный телефон / факс: +7 495-781-40-50

Электронная почта общая: mail@nppct.ru

Генеральный директор: Дроздов Сергей Владимирович

Акционерное общество «НППКТ» имеет Обособленное подразделение, зарегистрированное 12.07.2024г. по адресу: 125130, г. Москва, Старопетровский проезд, д.7А, стр.4, помещение 1/4/1. Присвоен КПП 774345001.

АО «НППКТ» (далее – Общество) включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Уставный капитал Общества – 500 000 руб.

Акции обыкновенные бездокументарные 50 000 шт. номинальной стоимостью 10 руб.

Все выпущенные акции оплачены.

Акционеры Общества:

С 01.01.2024 по 29.02.2024 включительно:

Наименование (Ф.И.О.) акционера	Номинальная стоимость доли, руб.	Количество акций, шт.
Пильников Сергей Андреевич	230 040	23 004
Дроздов Сергей Владимирович	57 490	5 749
Васильев Сергей Александрович	52 490	5 249
Короленков Артем Борисович	52 490	5 249
Непомнящих Алексей Викторович	52 490	5 249
Белянкин Константин Сергеевич	5 000	500
Воробьев Роман Юрьевич	5 000	500
Мальцев Олег Юрьевич	5 000	500
Шумилин Андрей Викторович	5 000	500
Воронин Дмитрий Леонидович	5 000	500
Иванов Сергей Владимирович	5 000	500
Майорова Анна Владимировна	5 000	500
Миркин Михаил Евгеньевич	5 000	500
Миронов Андрей Вячеславович	5 000	500
Подгайский Владимир Сергеевич	5 000	500
Шимов Сергей Николаевич	5 000	500
Итого	500 000	50 000

С 01.03.2024 по 11.03.2024 включительно:

Наименование (Ф.И.О.) акционера	Номинальная стоимость доли, руб.	Количество акций, шт.
Дроздов Сергей Владимирович	264 960	24 496
Пильников Сергей Андреевич	230 040	23 004
Воробьев Роман Юрьевич	5 000	500
Итого	500 000	50 000

С 12.03.2024 по 23.04.2024 включительно

Наименование (Ф.И.О.) акционера	Номинальная стоимость доли, руб.	Количество акций, шт.
Мазур Владимир Дмитриевич	255 000	25 500
Дроздов Сергей Владимирович	9 960	996
Пильников Сергей Андреевич	230 040	23 004
Воробьев Роман Юрьевич	5 000	500
Итого	500 000	50 000

С 24.04.2024 по 31.12.2024 включительно:

Наименование (Ф.И.О.) акционера	Номинальная стоимость доли, руб.	Количество акций, шт.
Мазур Владимир Дмитриевич	485 040	48 504
Дроздов Сергей Владимирович	9 960	996
Воробьев Роман Юрьевич	5 000	500
Итого	500 000	50 000

Держателем реестра акционеров является АО ВТБ Регистратор по договору № ДКС-1/250 717 от 25.07.2017.

В период с 09.06.2023 по 25.06.2024 действовал Совет директоров Общества, образованный по решению годового общего собрания акционеров Общества по итогам 2022 года, состоявшегося 07.06.2023 (протокол от 09.06.2023).

Состав Совета директоров Общества:

Председатель – Васильев Сергей Александрович — заместитель генерального директора АО «НППКТ» (избран Советом директоров Общества на заседании 09.06.2023, протокол №1/2023 от 09.06.2023)

Члены Совета директоров:

Дроздов Сергей Владимирович – генеральный директор АО «НППКТ»

Короленков Артем Борисович – заместитель генерального директора по внедрению АО «НППКТ»

Непомнящий Алексей Викторович – технический директор АО «НППКТ»

Шимов Сергей Николаевич – советник генерального директора АО «НППКТ»

В период с 26.06.2024 по 31.12.2024 действовал Совет директоров Общества, образованный по решению годового общего собрания акционеров Общества по итогам 2023 года, состоявшегося 25.06.2024 (протокол от 25.06.2024).

Состав Совета директоров Общества:

Председатель – Мазур Владимир Дмитриевич – президент АО «НППКТ» (протокол № 1/2024 от 27.06.2024)

Члены Совета директоров:

Дроздов Сергей Владимирович – генеральный директор АО «НППКТ»

Васильев Сергей Александрович – заместитель генерального директора АО «НППКТ»

Короленков Артем Борисович – заместитель генерального директора по внедрению АО «НППКТ»

Шимов Сергей Николаевич – советник генерального директора АО «НППКТ»

Ревизионная комиссия АО «НППКТ» в 2024 году не образовывалась в связи с тем, что Уставом не предусмотрена.

Среднесписочная численность в 2024 г.: 61 человек (2023 – 40 человек).

Основной вид деятельности: 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные аспекты Учетной политики и существенных показателей

2.1 Доходы и расходы

Доходы Общества признаются методом начисления.

Выручка (без учета НДС) от реализации продукции (работ, услуг) и себестоимость за 2024 г.:

Наименование работ	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.
Разработка программного обеспечения	99 507	(54 658)
Установка программного обеспечения	74 436	(40 822)
Передача неисключительных прав	582 725	(1 125)
Прочее	9 473	(5 234)
Итого	766 142	(101 838)

Выручка (без учета НДС) от реализации продукции (работ, услуг) и себестоимость за 2023 г.:

Наименование работ	Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.
Разработка программного обеспечения	21 465	(9 375)
Установка программного обеспечения	37 295	(22 901)
Передача неисключительных прав	328 983	(1 054)
Прочее	4 158	(3 853)
Итого	391 901	(37 183)

Состав прочих доходов за 2024 год:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства по отпускам	278
Изменение стоимости ППА	351
Неустойка по договору	4 118
Доходы от сдачи в аренду	379
Прочие доходы	67
Итого	5 193

Состав процентов к получению за 2024 год:

Проценты к получению	Сумма, тыс. руб.
Процентные доходы по депозитным вкладам	1 180
Итого	1 180

Состав прочих доходов за 2023 год:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства по отпускам	410
Доходы прошлых лет	176
Неустойка по договору	1 427
Прочие доходы	25
Итого	2 038

Состав процентов к получению за 2023 год:

Проценты к получению	Сумма, тыс. руб.
Процентные доходы по депозитным вкладам	157
Итого	157

Состав прочих расходов за 2024 год:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Резерв по сомнительным долгам	(4 064)
Расходы прошлых лет	(2 093)
Расходы на услуги реестродержателя	(47)
Расходы на услуги банков	(160)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(6 833)
Безвозмездная передача товаров	(3 045)
Списание НМА, ОС	(263)
Корректировка при переходе на ФСБУ 14/2022, 26/2020	(55)
Компенсация за задержку зарплаты	(8)
Прочие расходы, госпошлина	(445)
Итого	(17 013)

Состав процентов к уплате за 2024 год:

Проценты к уплате	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2 418)
Процентные расходы по договорам займа	(594)
Итого	(3 012)

Состав прочих расходов за 2023 год:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Расходы прошлых лет	(1 058)
Расходы на услуги реестродержателя	(58)
Расходы на услуги банков	(228)
Списание выделенного НДС на прочие расходы	(108)
Безвозмездная передача товаров	(1 836)
Прочие расходы, госпошлина	(160)
Списание дебиторской задолженности	(163)
Итого	(3 611)

Состав процентов к уплате за 2023 год:

Проценты к уплате	Сумма, тыс. руб.
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2 441)
Процентные расходы по договорам займа	(2 023)
Итого	(4 464)

2.2 Налогообложение

Согласно установленным положениям п. 1.15 ст. 284 Налогового кодекса РФ в отношении российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в 2024 году применяется ставка налога на прибыль 0% (в 2023 году – 0%).

В связи с переходом в 2025 году на ставку налога на прибыль 5% отложенный налог (ОНА и ОНО) по ПБУ 18/02 при переходе пересчитывается в разрезе каждого вида актива и обязательства по увеличенной ставке. Суммарное изменение ОНА и ОНО составило 1 966 тыс. руб., в том числе ОНА – 3 771 тыс. руб., ОНО – (1 085) тыс. руб.

2.3 Информация о связанных сторонах

В период с 01.01.2024 по 29.02.2024:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Пильников Сергей Андреевич	Контролирующий бенефициар, владелец доли Общества в размере 46,008%	46,008%
2	Дроздов Сергей Владимирович	Генеральный директор АО «НППКТ», член Совета директоров Общества «НППКТ», владелец доли Общества в размере 11,498%	11,498%
3	Васильев Сергей Александрович	Член Совета директоров Общества, владелец доли Общества в размере 10,498%	10,498%
4	Короленков Артем Борисович	Член Совета директоров Общества, владелец доли Общества в размере 10,498%	10,498%
5	Непомнящих Алексей Викторович	Член Совета директоров Общества, владелец доли Общества в размере 10,498%	10,498%
6	Прочие акционеры	Физические лица (владеют не более 1% доли в уставном капитале АО «НППКТ»).	11,00%

В период с 01.03.2024 по 11.03.2024:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Пильников Сергей Андреевич	Контролирующий бенефициар, владелец доли Общества в размере 46,008%	46,008%
2	Дроздов Сергей Владимирович	Контролирующий бенефициар, владелец доли Общества в размере 52,992%, генеральный директор АО «НППКТ», член Совета директоров Общества «НППКТ»	52,992%
3	Прочие акционеры	Физические лица (владеют не более 1% доли в уставном капитале АО «НППКТ»).	1,00%

В период с 12.03.2024 по 23.04.2024:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Мазур Владимир Дмитриевич	Контролирующий бенефициар, владелец доли Общества в размере 51,000%	51,000%
2	Пильников Сергей Андреевич	Контролирующий бенефициар, владелец доли Общества в размере 46,008%	46,008%
3	Дроздов Сергей Владимирович	Генеральный директор АО «НППКТ», член Совета директоров Общества «НППКТ», владелец доли Общества в размере 1,992%	1,992%
4	Прочие акционеры	Физические лица (владеют не более 1% доли в уставном капитале АО «НППКТ»).	1,00%

В период с 24.04.2024 по 31.12.2024:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Мазур Владимир Дмитриевич	Контролирующий бенефициар, владелец доли Общества в размере 97,008%, Президент АО «НППКТ», Председатель Совета директоров Общества	97,008%
2	Дроздов Сергей Владимирович	Генеральный директор АО «НППКТ», член Совета директоров Общества «НППКТ», владелец доли Общества в размере 1,992%	1,992%
3	Прочие акционеры	Физические лица (владеют не более 1% доли в уставном капитале АО «НППКТ»).	1,00%

В течение отчетного периода операции со связанными сторонами не проводились.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год:

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций в 2023 году	Остаток на начало года, в т.ч. проценты	Увеличение за год, в т.ч. начислены проценты/выручка без НДС	Погашение за год, в т.ч. уплачены проценты/выручка без НДС	Остаток на конец года, в т.ч. проценты	тыс. руб.
ООО «ММА-Рус»	Генеральный директор ООО «ММА-РУС» и собственник доли в размере 25% в период с 01.01.2023 по 08.06.2023 являлся Председателем общего собрания акционеров и Совета директоров АО «НППКТ»	Оказание услуги по разработке ПО	12 500	.		12 500	
ООО «Страховой брокер «Альгаир»	Собственник доли ООО «Страховой брокер «Альгаир» в размере 75% в период с 01.01.2023 по 08.06.2023 являлся Председателем общего собрания акционеров и Совета директоров АО «НППКТ»	Предоставление займов	(38 417)	(2 023)	14 000	(26 440)	

ООО «ММА-Рус» и ООО «Страховой брокер «Альгаир» являлись связанными сторонами до 08.06.2023.

В составе строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражена сумма безвозмездного вклада в имущество от учредителя ООО «ММА-Рус» в размере 2 393 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023.

В 2024 г. Общество произвело выплату доходов управленческому персоналу в виде начисленной заработной платы в сумме 20 737 тыс. руб., в 2023 г. 10 775 тыс. руб.

Контролирующий бенефициар Общества:

Гражданин Российской Федерации Мазур Владимир Дмитриевич, акционер АО «НППКТ», на 31.12.2024 г. доля в уставном капитале АО «НППКТ» составляет 97,008%.

2.4 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020. ФСБУ 6/2020 не применяется к ОС, стоимость которых незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам Общества относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации ОС осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение.

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования (компьютер, монитор, процессор, сервер, коммутатор, принтер). Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости.

Общество организует бухгалтерский учет аренды по арендованным основным средствам в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Для расчета прав пользования арендованным имуществом и обязательств по аренде, принятым к учету в 2024 году, использовалась ставка дисконтирования, равная 18%, принятым к учету в 2023 году использовалась ставка дисконтирования равная 10% и срок в соответствии с договорами. Ставка дисконтирования применена исходя из ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок действия договоров аренды. Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

2.5 Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определённой по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учёту. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признаётся сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине в денежной или иной форме, или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Порядок формирования первоначальной стоимости патентов – НМА, созданные Обществом самостоятельно, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций по договорам с соисполнителями, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

Не включаются в фактические расходы на приобретение, создание НМА общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с НМА.

В составе нематериальных активов Общества отражены объекты интеллектуальной собственности, созданные Обществом, на которые у Общества есть исключительные права (исключительные права на программы для ЭВМ), а также ПО, не требующие обязательной регистрации прав.

По ПО, не требующим обязательной регистрации прав, Общество осуществляет дополнительный контроль над объектом путем оформления следующих документов:

1. Приказ о начале выполнения НИОКР.
2. Приказ о создании комиссии и проведении приемочных испытаний объекта.
3. Акт приемочных испытаний объекта.
4. Приказ о вводе в эксплуатацию НМА.
5. Акт о вводе в эксплуатацию объекта НМА.
6. Инвентарная карточка учета объекта НМА.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, стоимость которых не существенна для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами.

К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для несущественных НМА проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Общество имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Срок службы НМА устанавливается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течении которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования НМА, принятых к учету, от 1 года до 10 лет.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость определяется только для тех НМА, для которых существует активный рынок или договором предусмотрен выкуп НМА в конце срока его использования. Она учитывается при начислении амортизации, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб., иначе признается равной нулю.

Пересмотр элементов амортизации НМА осуществляется комиссией в течение года при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их изменении, а также на конец каждого года. В случае их изменения амортизация пересчитывается перспективно - со следующего месяца за месяцем, в котором произошло изменение.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

Последующая оценка НМА на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Нематериальные активы (строка баланса 1110) на 31.12.2024 составляют 117 166 тыс. руб., на 31.12.2023 составляют 2 808 тыс. руб., на 31.12.2022 составляют 3 405 тыс. руб.

С 2024 года, в связи с изменением нормативной базы учёта расходов на НИОКР, строка 1120 в отчёте за 2024 год не заполняется. Показатель включается в строку 1110 «Нематериальные активы»

Незавершенные НИОКР (строка баланса 1120) на 31.12.2023 составляют 63 884 тыс. руб.; на 31.12.2022 составляют 50 685 тыс. руб.

2.6 Учет незавершенного производства

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Незавершенное основное производство (строка баланса 1210) на 31.12.2024 составляет 104 634 тыс. руб.; на 31.12.2023 составляет 34 385 тыс. руб.; на 31.12.2022 составляет 17 783 тыс. руб.

Согласно п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.7 Учет запасов (материалов, товаров)

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.

Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 «Материалы».

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 «Товары».

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары».

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

При выбытии запасов их оценка осуществляется по методу средней себестоимости.

2.8 Учет расходов на производство и продажу готовой продукции

В соответствии с учетной политикой Общества:

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26).

Управленческие расходы за 2024 и 2023 годы составили 102 550 тыс. руб. и 46 603 тыс. руб., соответственно.

Состав управленческих расходов за 2024 год:

Управленческие расходы	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	2 932
Отчисления на социальные нужды	4 393
Материальные затраты	7 545
Расходы на оплату труда	65 106
Аренда	9 262
Информационные/Консультационные услуги	1 473
Юридические услуги	5 648
ДМС	3 034
Прочие	3 159
Итого	102 550

Состав управленческих расходов за 2023 год:

Управленческие расходы	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	493
Отчисления на социальные нужды	2 271
Материальные затраты	842
Расходы на оплату труда	32 074
Аренда	6 524
Информационные/Консультационные услуги	450
ДМС	1 807
Прочие	2 141
Итого	46 603

К коммерческим затратам относятся затраты, связанные с реализацией продукции, работ и услуг. Они учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.07 «Расходы на продажу» Кт 44).

Коммерческие расходы за 2024 и 2023 годы составили 31 986 тыс. руб. и 391 тыс. руб., соответственно.

Состав коммерческих расходов за 2024 год:

Состав коммерческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	20
Рекламные услуги	31 250
Прочие	717
Итого	31 986

Состав коммерческих расходов за 2023 год:

Состав коммерческих расходов	Сумма, тыс. руб.
Амортизация	30
Прочие	361
Итого	391

2.9 Учет оценочных обязательств

Общество создает резервы:

- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.
- Резервы на ремонт основных средств, гарантийное обслуживание, снижение стоимости ТМЦ и обесценение финансовых вложений не создаются.

Формирование резервов производится по приказу руководителя, в котором могут быть отражены более подробные условия формирования.

2.10 Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются на учет по первоначальной стоимости, порядок определения которой установлен п. п. 9 — 15 ПБУ 19/02.

2.11 Учет денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов и увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Показатель	тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	3 126	11 990
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	3 126	11 990
в том числе:		
Денежные средства	6	2 990
Краткосрочный депозит	3120	9 000

2.12 Учет заемных средств

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с п. 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», включаются предприятием в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Проценты по долговым обязательствам учитываются в течение всего срока действия договора, не зависимо от срока уплаты и отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится данное начисление.

Движение Кредитов и займов за 2024 г., тыс. руб.

Контрагент	Договор	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Остаток основного долга на начало года	Остаток начисленных процентов на начало года	Получено за год (основная сумма долга)	Причитающиеся заемодавцу проценты, штрафы и иные начисления за год	Погашено за год (основная сумма долга)	Уплачено процентов в за год	Остаток основного долга на конец года	Остаток начисленных процентов на конец года
ООО "Страховой Брокер "Альгаир"	№А-НППК/18-2 от 20.04.2018	2024	9%	12 431	14 008	0	594	12 431	0	0	14 603
Итого				12 431	14 008	0	594	12 431	0	0	14 603

Движение Кредитов и займов за 2023 г., тыс. руб.

Контрагент	Договор	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Остаток основного долга на начало года	Остаток начисленных процентов на начало года	Получено за год (основная сумма долга)	Причитающиеся заемодавцу проценты, штрафы и иные начисления за год	Погашено за год (основная сумма долга)	Уплачено процентов в за год	Остаток основного долга на конец года	Остаток начисленных процентов на конец года
ООО "Страховой Брокер "Альгаир"	№А-НППК/18-2 от 20.04.2018	2023	9%	26 431	11 986	0	2 023	14 000	0	12 431	14 008
Итого				26 431	11 986	0	2 023	14 000	0	12 431	14 008

2.13 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и подрядчиков учитывается по сумме выставленных покупателям счетов по обоснованным ценам и тарифам и по величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами, и сложившихся остатков по расчетам.

По состоянию на 31.12.2024 сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 188 136 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 22 285 тыс. руб.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в конце каждого отчетного периода после проведения анализа дебиторской и кредиторской задолженности на предмет вероятности частичного или полного непогашения и на основании приказа генерального директора.

По состоянию на 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам:

Контрагент	Договор	Сумма Дт задолженности, тыс. руб.	Содержание операции	Срок неисполнения обязательств, дней	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «ММА-Рус»	Мировое соглашение № А40-27063/24-110-209 от 21.05.2024	4 064	Проценты за пользование чужими денежными средствами по решению суда	Свыше 225	4 064
ООО «ММА-Рус»	Договор № ММА-НППК/19-1 от 01.11.2019	12 500	Оказание производственных услуг от 30.12.2019	Свыше 365	12 500
Итого		16 564			16 564

По состоянию на 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам:

Контрагент	Договор	Сумма Дт задолженности, тыс. руб.	Содержание операции	Срок неисполнения обязательств, дней	Сумма резерва, тыс. руб.
ООО «ММА-Рус»	Договор № ММА-НППК/19-1 от 01.11.2019	12 500	Оказание производственных услуг от 30.12.2019	Свыше 365	12 500
Итого		12 500			12 500

2.14 Расходы будущих периодов

В связи с применением ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год остатки по расходам, произведенным Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2.15 Базовая прибыль (убыток) на акцию

По итогам отчетного 2024 года чистая прибыль Общества составила 518 082 тыс. руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций равно 50 000 шт.
Базовая прибыль на акцию равна 10 361,63 руб. (518 081 514,80/50 000).

По итогам отчетного 2023 года чистая прибыль Общества составила 301 844 тыс. руб.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций равно 50 000 шт.
Базовая прибыль на акцию равна 6 036,88 руб. (301 843 983,25/50 000).

2.16 Изменение учетной политики

Общество внесло следующие изменения (дополнения) в учетную политику с 01.01.2024 года:

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» внесены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в раздел «Учет нематериальных активов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (применяется альтернативный метод).

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, Общество списывает на нераспределенную прибыль Общества.

При этом проводятся соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода. (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 в соответствии с переходными положениями ФСБУ 26/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (применяется альтернативный метод).

2.17 Политика в отношении управления рисками

Страновые и региональные риски — это риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых Общество ведет свою деятельность.

В 2024 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные

риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Правовые риски оцениваются как низкие. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Репутационный риск — это риск возникновения убытков, связанных с потерей клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг, участия в ценовом сговоре и прочего. Риск потери деловой репутации оценивается как низкий. На протяжении деятельности в Обществе не возникало ситуаций, угрожающих его деловой репутации.

Наиболее существенными для деятельности Общества являются следующие финансовые риски:

- рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на товары, работы, услуги, ценные бумаги и другое, процентных ставок, курсов иностранных валют. Для защиты от неблагоприятного воздействия различных факторов риска Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена, оценивает способность предприятия своевременно и эффективно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры.

- кредитный риск. Руководство Общества оценивает подверженность влиянию кредитного риска. Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

- риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Руководство компании осуществляет ежемесячный ретроспективный и перспективный анализ движения денежных потоков, что позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В целях снижения негативного воздействия внешних и внутренних факторов на способность достижения целей деятельности Общества, действуют основные принципы управления рисками. Все риски, возникающие по внешним или внутренним причинам, которые могут значительно повлиять на достижение целей компании, подлежат идентификации, оценке, разработке мероприятий по снижению риска и документированию. Руководители всех уровней несут ответственность за своевременное выявление рисков, их оценку, разработку мероприятий по управлению рисками и информирование всех заинтересованных сторон в компании о рисках, влияющих на достижение поставленных перед ними целей. В процессе управления рисками Общество придерживается разумного баланса издержек на управление риском и величины возможного ущерба от наступления рискового события. Общество может не осуществлять никаких дополнительных мероприятий для снижения риска, если уровень риска находится на приемлемом уровне, а затраты на управление риском превышают возможный эффект. Общество обеспечивает накопление знаний о рисках, включая анализ реализовавшихся рисков и распространение этих знаний среди работников компании на совещаниях, путем издания локальных нормативных актов. Ответственность за

формирование, функционирование и эффективность процесса управления рисками лежит на генеральном директоре Общества.

На основании текущего анализа руководство Общества считает, что по состоянию на дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют значительные риски, способные привести к негативным последствиям на будущее финансовое положение Общества.

2.18 События после отчетной даты

Обществу неизвестно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Сведения о стоимости чистых активов, НМА и НИОКР, основных средствах, финансовых вложениях, запасах, затратах в производстве, дебиторах и кредиторах, и оценочных обязательствах АО «НППКТ» раскрыты в табличных приложениях к данным пояснениям.



Генеральный директор

Дроздов С.В.

31 марта 2025 года