



“D Projects” LLC

Ostozhenka Str.6, bld.3,  
119034, Moscow  
Russia

tel: +7 495 642 8133  
fax: +7 495 642 8134

E: info@d-projects.net

ООО «Д Проекты»

Россия 119034, г. Москва,  
ул. Остоженка, д. 6, стр. 3.

тел: +7 495 642 8133  
факс: +7 495 642 8134

E: info@d-projects.net

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ Общества с ограниченной ответственностью «Д Проекты» за 2024 год

### 1. СВЕДЕНИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

#### 1.1 Общие сведения.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Д Проекты»

Сокращенное наименование: ООО «Д Проекты»

Зарегистрировано 18.11.2013 г.

ОГРН – 5137746089278.

Свидетельство о постановке на налоговый учет – серия 77 № 015743933.

ИНН/КПП – 7704850342/770401001

Дата постановки на учет в ИФНС № 4 по г.Москве – 18.11.2013г.

Юридический и фактический адрес: 119034, г. Москва, Ул. Остоженка, дом 6, стр.3, пом. 21

Общество с ограниченной ответственностью «ДОЙГРО ПРОЕКТЫ» переименовано в общество с ограниченной ответственностью «Д Проекты» (Далее – Общество или ООО «Д Проекты») на основании Решения №23 единственного участника Общества с ограниченной ответственностью "ДОЙГРО ПРОЕКТЫ" от 15.09.2022 года, изменения зарегистрированы в установленном законом порядке, что подтверждается записью в ЕГРЮЛ от 22.09.2022 года.

Основной вид деятельности, фактическая осуществляемая деятельность - код ОКВЭД 52.29, Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками; транспортно-экспедиционные услуги. Деятельность регламентируется законодательством Российской Федерации и не является лицензируемой.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024, 2023, 2022 годы составила 33, 33, 39 чел. соответственно.

#### 1.2 Сведения об участниках и исполнительном органе Общества.

Уставный капитал составляет 300 000 рублей. Учредителем Общества с 13.09.2022 года является Годлевский Сергей Александрович, ИНН 772200337464, 02.02.1975 года рождения, зарегистрирован по адресу: РФ, г. Москва. Доля владения (участия) – 100%. О смене учредителя (участника) Общества 13 сентября 2022 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 2227708526032.

Учредителем Общества до 13.09.2022 года было Акционерное общество «Дехоко АГ» (Dehoco AG), зарегистрированное 07 апреля 2000г. Торговым реестром Кантиона Швиц, Швейцария за номером СНЕ-101.236.936 и имеющее свой зарегистрированный офис по адресу: Хубштрассе, дом 3, 8808, Пфэффикон, Швейцарская Конфедерация. Доля владения (участия) составляла 100%.

Единственным исполнительным и контролирующим органом Компании, является Генеральный директор Годлевский Сергей Александрович.

### 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### 2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе 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. Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год, утвержденные в учетной политике Общества, касающиеся формирования отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также их изменения в

отчетном периоде, раскрыты в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность в части авансов выданных и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражены свернуто в активе бухгалтерского баланса. Кредиторская задолженность в части авансов полученных и суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с нее, отражены свернуто в пассиве бухгалтерского баланса.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражены развернуто.

## 2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Обществом

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

## 2.3 План счетов бухгалтерского учета

Общество 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.

## 2.4 Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация имущества и обязательств производится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация запасов, нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений, а также всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

## 2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы, возникающие при разной рублевой оценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату совершения операций, отчетную дату и на дату расчетов (вне зависимости от валюты перечисления денежных средств) отражаются в прочих доходах и расходах по мере их принятия к бухгалтерскому учету.

Перерасчет в рубли стоимости средств на счетах в кредитных организациях и иных кредитных учреждениях средств в расчетах с любым юридическим и физическим лицом, выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции и по окончании каждого месяца.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату (31.12.2024 г.) составляет:

ЦИФР. КОД	БУКВ. КОД	ЕДИНИЦ	ВАЛЮТА	КУРС
840	USD	1	Доллар США	101,6797
978	EUR	1	Евро	106,1028
156	CNY	1	Китайский юань	13,4272
949	TRY	10	Турецкая лира	28,9122

## 2.6 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. Все остальные активы отражаются в отчетности как внеоборотные.

Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

## 2.7 Учет нематериальных активов

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 года.

В качестве нематериальных активов для целей бухгалтерского учета принимаются активы, которые одновременно соответствуют всем критериям, утвержденным в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 300 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин, в том числе web-сайты;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения.

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: Произведения науки, литературы;
- для программ для ЭВМ, баз данных: Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей;
- для лицензий и разрешений: Лицензии.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству месяцев использования таких прав.

Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке без включения:

- стоимости активов, списываемой в связи с их использованием при осуществлении капвложений;
- амортизации активов, используемых при осуществлении капвложений;
- зарплат и иных вознаграждений работников, труд которых используется для осуществления капвложений, а также сумм начисленных на них страховых взносов;
- процентов, связанных с капвложениями;
- оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

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

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: "Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей" амортизируются линейным способом.

Общество проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

- ежегодно по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования,
- на конец каждого отчетного периода по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным.

Объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования на отчетную дату отсутствуют.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов нематериальных активов (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

## 2.8 Учет основных средств и капитальных вложений в основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" с 2022 года.

Состав и оценка основных средств

В качестве основных средств для целей бухгалтерского учета принимаются активы, которые одновременно соответствуют всем критериям, утвержденным в ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу не учитываются в составе основных средств, а относятся на расходы при передаче их в эксплуатацию в силу незначительности информации о них.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств считается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объектов основных средств в бухгалтерском учете. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Вид 1. Недвижимость

Группа 1.1 Здания

Группа 1.2 Гаражи

Группа 1.3 Земельные участки

Вид 2. Оборудование, используемое в основной деятельности

Группа 2.1 Траверсы

Группа 2.2 Вспомогательное оборудование

Вид 3. Офисное оборудование

Группа 3.1 Машины офисные (включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей и пр.)

Вид 4. Транспортные средства

Группа 4.1 Автомобили легковые

Вид 5. Производственный и хозяйственный инвентарь

Группа 5.1 Производственный инвентарь

Группа 5.2 Хозяйственный инвентарь

Если основное средство состоит из нескольких частей, часть объекта принимается к учету в качестве самостоятельного объекта, если:

- стоимость части составляет от 30 до 70 процентов от стоимости объекта в целом;
- срок полезного использования части объекта отличается от срока полезного использования объекта в целом более чем на 20 процентов.

Элементы амортизации основных средств

К элементам амортизации относятся способ начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость.

Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, производимые при помощи основных средств;
  - планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения,
  - а также Общество может руководствоваться Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года N 1, с учетом рекомендуемого срока службы организации изготовителя, паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки сотрудниками Общества.
- При определении срока полезного использования объекта основных средств, бывшего в эксплуатации, учитывается срок его фактического использования предыдущим собственником.

Начисление амортизации по основным средствам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учёте, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта. Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если:

- компания не ожидает поступления от выбытия объекта в конце срока полезного использования;
- ожидаемая сумма не является существенной. Несущественной является ликвидационная стоимость в размере 5% от первоначальной стоимости и менее;
- ожидаемая сумма не может быть определена.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты основных средств, произведенные после принятия к учёту соответствующего права пользования активом и соответствующие условиям, установленным в п.4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», учитываются в составе объектов основных средств.

Финансовый результат от выбытия и реализации основных средств (разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны) отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

Проверка объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение осуществляется ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наступлении событий, прямо указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения, а также в иные периоды по решению руководителя. Проверка и учёт изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения ведутся в порядке МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на проведение регулярных капитальных ремонтов подлежат капитализации (признаются Обществом в качестве отдельных инвентарных объектов). При учете затрат на ремонт основного средства самостоятельными объектами признаются существенные по величине затраты на проведение его ремонта, техосмотра, техобслуживания с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 000,00 (Сто тысяч) рублей. Затраты на ремонт ниже установленного лимита не признаются существенными и подлежат признанию в составе расходов периода, в котором они были понесены.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), если период отсрочки составляет период, превышающий 12 месяцев.

Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств включаются в показатель строки «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся и отражаются в бухгалтерском балансе в раздел 1 «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

## 2.9 Учёт аренды (лизинг)

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года.

Общество признает полученное во временное пользование имущество на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов по ставке дисконтирования и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды. В состав арендных платежей организация включает платежи за исключением сумм входного НДС.

Права пользования активом включаются в показатель строки «Основные средства» бухгалтерского баланса по балансовой стоимости и отражаются обособленно по строке «Права пользования активами», расшифровывающей соответствующий показатель.

Обязательства по аренде отражаются в составе показателя строки бухгалтерского баланса раздела 4 Долгосрочные обязательства «Прочие обязательства», срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, в составе показателя строки бухгалтерского баланса раздела 5 Краткосрочные обязательства «Прочие обязательства», срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

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

- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

- рыночная стоимости предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Расходы по таким договорам признаются равномерно в течение срока аренды.

Предметы аренды, полученные во временное пользование, не признанные в качестве права пользования активом не подлежат амортизации.

Организация не проводит переоценку прав пользования активом.

Права пользования активом могут быть переведены на консервацию по решению руководителя.

## 2.9 Учет запасов (МПЗ)

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, средства для поддержания чистоты в офисе, товары, приобретаемые для обеспечения нормальных условий труда (вода и тп.), подарки к праздникам для сотрудников и партнеров и тп.

На основании требования рациональности бухгалтерского учета организация ведет учет ГСМ на счете 10 "Материалы", субсчет "Топливо" по отдельным наименованиям (субконто "Номенклатура"), без указания конкретного места хранения. При списании стоимости ГСМ в расходы и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Списание в расходы количества и равной ему стоимости ГСМ осуществляется в месяце фактического использования.

На основании требования рациональности бухгалтерского учета организация ведет учет форменной одежды на счете 10 "Материалы", субсчет "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" по отдельным наименованиям (субконто "Номенклатура"). При списании стоимости форменной одежды в расходы и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Списание в расходы стоимости форменной одежды осуществляется в месяце фактической передачи в эксплуатацию.

Организация создает резерв на утилизацию, если предполагаемые расходы на утилизацию существенны. Уровень существенности равен 5 процентам от величины показателя строки «Запасы» баланса.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете). Положения данного раздела учетной политики на такие активы не распространяются.

Организация не проверяет на обесценение незавершенное производство в части услуг, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## 2.10 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, подверженные незначительному риску изменения стоимости, если они не признаны финансовыми вложениями.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования и/или со сроком погашения три месяца и менее;
- векселя высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

## 2.11 Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления операции или поступления платежа, пересчет по среднему курсу не производится.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## 2.12 Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные обществом в одном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированных разовых платежей (в том числе, программ для ЭВМ).

Срок списания данных расходов определяется в соответствии с условиями договора. В случае если договор бессрочный, устанавливается предполагаемый срок в соответствии с планами использования объекта учета (от 12 до 60 месяцев). Период использования утверждается приказом руководителя Общества.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых на дату составления бухгалтерской отчетности превышает 12 месяцев, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству месяцев использования таких прав.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере истечения периода страхования.

## 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);
- дополнительные расходы по займам.

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).

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 стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

К инвестиционным активам относятся объекты 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 необоротных активов.

#### 2.14 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Отчисления в оценочные резервы отражаются в бухгалтерском учете по счетам учета резервов и соответствующих расходов.

Резерв по сомнительным долгам формируется при наличии сомнительной дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность признается сомнительной, если она не погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями и по ней на отчетную дату у организации имеется уверенность в неполучении в течение 12 месяцев после отчетной даты полной или частичной оплаты.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации или иным уполномоченным лицом.

Обществом создается оценочное обязательство на выплату ежегодно предоставляемых отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Организация создает резерв на утилизацию элемента Запасы, если предполагаемые расходы на утилизацию существенны. Уровень существенности равен 5 процентам от величины показателя строки «Запасы» баланса.

#### 2.15 Учет затрат

Информация о прямых расходах, связанных с производством и реализацией, отражается на счете 20 в разрезе статей затрат и проектов. Прямые расходы признаются в составе себестоимости в месяце признания выручки за оказанные услуги по проектам.

Информация об общехозяйственных расходах отражается на счете 26 в разрезе статей затрат. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в себестоимость продаж.

Для целей формирования организацией финансового результата в себестоимость продукции, работ и услуг включаются затраты, производимые в соответствии с конкретными договорами, требованиями законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, определенные в стоимостном выражении. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от оплаты.

#### 2.16 Уровень существенности

Существенной является сумма ошибки или изменения, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками или изменениями за один и тот же отчетный период превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

#### 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.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

### 3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Описание проведенных корректировок сравнительных данных.

Пересчет сравнительных данных показателей бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2024 год проведен по следующим основаниям:

В составе нематериальных активов на 31.12.2023 учитывалось средство индивидуализации (зарегистрированный товарный знак), созданный Обществом, которые не соответствуют критериям признания нематериальных активов, установленным ФСБУ 14/2022. Указанный актив балансовой стоимостью 75 тыс.руб. списан на нераспределенную прибыль.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Корректировки по состоянию на 31 декабря 2023 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	75	(75)	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>149 995</b>	<b>(75)</b>	<b>149 920</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>526 360</b>	<b>(75)</b>	<b>586 285</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	193 438	(60)	193 378
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>193 738</b>	<b>(60)</b>	<b>193 678</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	19 253	(15)	19 238
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>19 253</b>	<b>(15)</b>	<b>19 238</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>526 360</b>	<b>(75)</b>	<b>586 285</b>

Показатели раздела 1 «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом применения ФСБУ 14/2022 представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31 декабря 2023 года». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3228 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ». Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел II «Чистые активы» отчета об изменениях капитала).

Изменения в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение нематериальных активов» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ» по строке «2023 г.».

Нематериальные активы (строка 1110 баланса) на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг представлены следующим образом:

тыс.руб.

Нематериальные активы	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Нематериальные активы	430	-	-
Незавершенные вложения в нематериальные активы	-	-	69
Авансы выданные	309	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>739</b>	<b>-</b>	<b>69</b>

Балансовая (остаточная) стоимость нематериальных активов тыс.руб

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022г.
Всего	5200	-	-	-
в том числе:				
Видеоролик 7	5201	430	-	-
Товарный знак "Д Проекты"	5202	-	-	-



Наличие и движение нематериальных активов.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Единовременная корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022		Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость			Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	467	-	-	(37)	-	-	-	-	-	467	(37)
	5110	за 2023г.	-	-	81	-	-	(6)	-	(81)	6	-	-	-	-
в том числе:															
Произведения науки, литературы (Видеоролик 7)	5101	за 2024г.	-	-	467	-	-	(37)	-	-	-	-	-	467	(37)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак "Д Проекты"	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	-	-	81	-	-	(6)	-	(81)	6	-	-	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Видеоролик 7	5180	за 2024г.	-	467	-	(467)	-
	5190	за 2023г.	69	13	-	(81)	-
Товарный знак "Д Проекты"	5181	за 2024г.	-	467	-	(467)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "Д Проекты"	5182	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	69	13	-	(81)	-



#### 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Движение основных средств в течение 2024 и 2023 гг по группам основных средств с представлено следующим образом:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	353 615	(232 806)	23 025	-	-	(115 911)	-	-	-	459 124	(348 717)
	5210	за 2023г.	234 702	(64 949)	35 431	(175)	175	(168 033)	-	-	-	353 615	(232 806)
в том числе: Права пользования активами (Земельные участки)	5201	за 2024г.	186 710	(119 665)	-	-	-	(88 611)	-	-	-	260 537	(208 276)
	5211	за 2023г.	103 053	(34 528)	-	-	-	(85 137)	-	-	-	186 710	(119 665)
Права пользования активами (Объекты недвижимости)	5202	за 2024г.	19 512	(12 602)	-	-	-	(14 331)	-	-	-	28 169	(26 933)
	5212	за 2023г.	-	-	19 512	-	-	(12 602)	-	-	-	19 512	(12 602)
Офисное оборудование	5203	за 2024г.	1 655	(1 023)	-	-	-	(217)	-	-	-	1 655	(1 241)
	5213	за 2023г.	1 555	(963)	275	(175)	175	(236)	-	-	-	1 655	(1 023)
Транспортные средства	5204	за 2024г.	8 933	(611)	-	-	-	(156)	-	-	-	8 933	(767)
	5214	за 2023г.	8 933	(454)	-	-	-	(157)	-	-	-	8 933	(611)
Сооружения	5205	за 2024г.	112 347	(94 601)	23 025	-	-	(10 158)	-	-	-	135 372	(104 759)
	5215	за 2023г.	110 082	(26 244)	2 265	-	-	(68 357)	-	-	-	112 347	(94 601)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2024г.	20 478	(1 299)	-	-	-	(2 400)	-	-	-	20 478	(3 699)
	5216	за 2023г.	7 098	(55)	13 380	-	-	(1 244)	-	-	-	20 478	(1 299)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2024г.	3 980	(3 005)	-	-	-	(37)	-	-	-	3 980	(3 042)
	5217	за 2023г.	3 980	(2 704)	-	-	-	(301)	-	-	-	3 980	(3 005)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Движение основных средств в течение 2023 и 2022 гг по группам основных средств с представлено следующим образом:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	234 702	(64 949)	119 088	(175)	175	(168 033)	-	-	-	353 615	(232 807)
	5210	за 2022г.	25 081	(3 259)	209 622	-	-	(61 690)	-	-	-	234 702	(64 949)
в том числе: Права пользования активами (Земельные участки)	5201	за 2023г.	103 053	(34 528)	83 657	-	-	(85 137)	-	-	-	186 710	(119 665)
	5211	за 2022г.	-	-	103 053	-	-	(34 528)	-	-	-	103 053	(34 528)
Права пользования активами (Объекты недвижимости)	5202	за 2023г.	-	-	19 512	-	-	(12 602)	-	-	-	19 512	(12 602)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5203	за 2023г.	1 555	(963)	275	(175)	175	(236)	-	-	-	1 655	(1 023)
	5213	за 2022г.	1 058	(619)	497	-	-	(343)	-	-	-	1 555	(963)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	8 933	(454)	-	-	-	(157)	-	-	-	8 933	(611)
	5214	за 2022г.	8 933	(260)	-	-	-	(194)	-	-	-	8 933	(454)
Сооружения	5205	за 2023г.	110 082	(26 244)	2 265	-	-	(68 357)	-	-	-	112 347	(94 601)
	5215	за 2022г.	11 109	-	98 973	-	-	(26 244)	-	-	-	110 082	(26 244)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2023г.	7 098	(55)	13 380	-	-	(1 244)	-	-	-	20 478	(1 299)
	5216	за 2022г.	-	-	7 098	-	-	(55)	-	-	-	7 098	(55)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5207	за 2023г.	3 980	(2 704)	-	-	-	(301)	-	-	-	3 980	(3 005)
	5217	за 2022г.	3 980	(2 380)	-	-	-	(325)	-	-	-	3 980	(2 704)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### Основные средства

В течение 2024 года Общество пересмотрело срок использования в отношении следующих объектов основных средств, используемых для ведения основной деятельности Общества:

Наименование объекта ОС/ инв. N	Срок полезного использования, мес.	
	до пересмотра	после пересмотра
Площадка для сборки и хранения грузов/ БП-000084	33	43
Временное приёмное сооружение на берегу р.Усть-Луга/ БП-000099	24	34
Временная подъездная дорога для выкатки негабаритных грузов на территории ООО "УЛПТК" / БП-000101	26	36
Временная дорога на выезде с территории ООО "УЛПТК" до а/д 41К-109/ БП-000117	22	32
Временные радиусы поворота дорог на выезде с территории ООО "УЛПТК": а/д 41К-109 и а/д 41К-005/ БП-000118	24	34
Забор (несколько секций) на выезде с территории ООО «УЛПТК»/ БП-000119	23	33

На 31.12.2024 год Общество пересмотрело элементы амортизации в отношении следующих объектов основных средств, используемых для ведения основной деятельности Общества:

№ п/п	Наименование объекта ОС/ инв. N	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, тыс.руб.		Первоначальная стоимость, тыс.руб.	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	Площадка для сборки и хранения грузов/ БП-000084	43	43	1 646	1 672	12 409	12 409 (не изменилась)
2	Временная подъездная дорога для выкатки негабаритных грузов на территории ООО "УЛПТК" / БП-000101	36	36	5 262	6 771	39 110	39 675
3	Временные радиусы поворота дорог на выезде с территории ООО "УЛПТК": а/д 41К-109 и а/д 41К-005/ БП-000118	34	34	3 048	3 819	42 232	43 375
4	Автомобиль NISSAN JUK/ 000000038	89	96	700	700 (не изменилась)	610	610 (не изменилась)

В связи с новым сроком полезного использования и изменением предполагаемой даты демонтажа объектов основных средств (отраженных в таблице под порядковыми номерами 2,3) увеличилась сумма оценочного обязательства на демонтаж, учтенная в первоначальной стоимости указанных объектов основных средств, изменение оценочного обязательства на демонтаж включено в первоначальную стоимость каждого такого объекта основных средств на дату пересмотра.

По остальным объектам основных средств оснований для пересмотра элементов амортизации по состоянию на 31.12.2024 год не выявлено.

В 2024 и 2023 гг. в результате достройки была увеличена первоначальная стоимость следующих объектов основных средств. В 2022 году увеличения стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции не было.

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	23 025	2 265
в том числе:			
Временная подъездная дорога для выкатки негабаритных грузов на территории ООО "УЛПТК"	5261	8 954	493
Временная дорога на выезде с территории ООО "УЛПТК" до а/д 41К-109	5262	3 417	1 160
Временные радиусы поворота дорог на выезде с территории ООО "УЛПТК": а/д 41К-109 и а/д 41К-005	5263	10 654	365
Площадка для сборки и хранения грузов	5264	-	149
Временное приёмное сооружение на берегу р.Усть-Луга	5265	-	98
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

По состоянию на 31.12.2024 года на консервации находятся следующие объекты основных средств:

тыс.руб.

№ п/п	Основное средство	Дата принятия к учету	Способ начисления амортизации	На 31.12.2024 года			
				СПИ, мес	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость	Балансовая стоимость
1	Автомобиль NISSAN JUK	24.12.2018	Линейный способ	89	18	305	610
2	Временная дорога на выезде с территории ООО "УЛПТК" до а/д 41К-109	05.11.2022	Линейный способ	32	7	0	2 820
3	Временная подъездная дорога для выкатки негабаритных грузов на территории ООО "УЛПТК"	01.07.2022	Линейный способ	36	7	5 262	12 443
4	Временное приёмное сооружение на берегу р.Усть-Луга	15.09.2022	Линейный способ	34	7	0	60
5	Временные радиусы поворота дорог на выезде с территории ООО "УЛПТК": а/д 41К-109 и а/д 41К-005	09.09.2022	Линейный способ	34	7	3 048	12 638
6	Забор (несколько секций) на выезде с территории ООО «УЛПТК»	10.10.2022	Линейный способ	33	7	0	2
7	Площадка для сборки и хранения грузов	31.12.2021	Линейный способ	43	7	1 646	1 671
8	Опорный фундамент 1200*1200*780мм 1	29.11.2023	Линейный способ	85	72	24	247
9	Опорный фундамент 1200*1200*780мм 2	29.11.2023	Линейный способ	85	72	24	247
10	Опорный фундамент 1200*1200*780мм 3	29.11.2023	Линейный способ	85	72	24	247
11	Опорный фундамент 1200*1200*780мм 4	29.11.2023	Линейный способ	85	72	24	247
12	Опорный фундамент 1200*1200*880мм 1	29.11.2023	Линейный способ	85	72	25	269
13	Опорный фундамент 1200*1200*880мм 2	29.11.2023	Линейный способ	85	72	25	269
14	Опорный фундамент 1200*1200*880мм 3	29.11.2023	Линейный способ	85	72	25	269
15	Опорный фундамент 1200*1200*880мм 4	29.11.2023	Линейный способ	85	72	25	269
16	Опорный фундамент 1200*1200*880мм 5	29.11.2023	Линейный способ	85	72	25	269
17	Опорный фундамент 1200*1200*880мм 6	29.11.2023	Линейный способ	85	72	25	269
18	Опорный фундамент 2300*1200*780мм 1	29.11.2023	Линейный способ	85	72	46	491
19	Опорный фундамент 2300*1200*780мм 2	29.11.2023	Линейный способ	85	72	46	491
20	Опорный фундамент 2300*1200*780мм 3	29.11.2023	Линейный способ	85	72	46	491
21	Опорный фундамент 2300*1200*780мм 4	29.11.2023	Линейный способ	85	72	46	491
22	Опорный фундамент 2300*1200*880мм 1	29.11.2023	Линейный способ	85	72	50	501
23	Опорный фундамент 2300*1200*880мм 2	29.11.2023	Линейный способ	85	72	50	501

24	Опорный фундамент 2300*1200*880мм 3	29.11.2023	Линейный способ	85	72	50	501
25	Опорный фундамент 2300*1200*880мм 4	29.11.2023	Линейный способ	85	72	50	501
26	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 1	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
27	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 10	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
28	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 11	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
29	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 12	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
30	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 13	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
31	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 14	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
32	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 15	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
33	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 16	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
34	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 2	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
35	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 3	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
36	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 4	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
37	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 5	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
38	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 6	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
39	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 7	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
40	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 8	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
41	Опорный фундамент 2550*1150*1380мм 9	25.04.2023	Линейный способ	85	65	26	263
42	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 1	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
43	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 10	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
44	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 11	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
45	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 12	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
46	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 2	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
47	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 3	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
48	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 4	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
49	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 5	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
50	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 6	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
51	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 7	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
52	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 8	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
53	Опорный фундамент 2556*1300*1380мм 9	14.11.2022	Линейный способ	85	60	201	477
54	Опорный фундамент 780*780*1380мм 1	25.04.2023	Линейный способ	85	65	9	145
55	Опорный фундамент 780*780*1380мм 2	25.04.2023	Линейный способ	85	65	9	145
56	Траверса ТР-1	14.08.2014	Линейный способ	184	61	343	440
57	Траверса ТР-2	14.08.2014	Линейный способ	184	61	343	438
58	Траверса ТР-3-004	14.08.2014	Линейный способ	184	61	25	30
59	Траверса ТР-3-005	14.08.2014	Линейный способ	184	61	25	30
<b>ИТОГО:</b>						<b>14 473</b>	<b>47 974</b>

Перевод на консервацию объектов (отраженных в таблице под порядковыми номерами с 2 по 55) предполагает краткосрочный (не более 6 месяцев) период. Согласно правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начисление амортизации по объектам, переведенным на консервацию, продолжается.

По состоянию на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основные средства, находящиеся в залоге.

Для определения возмещаемой стоимости основных средств (справедливая стоимость, то есть цена, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки п. 9 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» за вычетом затрат на продажу или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше) Общество привлекло специализированную компанию, которая применила предусмотренные МСФО (IFRS) 13 подходы и методы оценки. На основании применённых подходов на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года обесценения по основным средствам нет.

## 5. ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ

Общество признает полученное во временное пользование имущество на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным способом.

Права пользования активами включены в показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по балансовой стоимости.

На 31.12.2024 года информация о правах пользования активами представлена следующим образом:

Наименование права пользования активом (ППА)	Срок начала использования, установленный для ППА	Срок окончания использования, установленный для ППА	тыс.руб.			
			Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	Фактическая стоимость на 31.12.2024 года	Амортизация на 31.12.2024 года	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года
2022-2023_Земельный участок (объект №1), площ. 14471м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 31.07.2025 г	14 823	57 927	(46 499)	11 428
2022-2023_Земельный участок (объект №2), площ. 18106м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 31.07.2025 г	25 069	96 221	(76 689)	19 533
2022-2023_Земельный участок (объект №3), площ. 24690м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 31.07.2025 г	25 609	100 545	(80 304)	20 241
2022-2023_Земельный участок (объект №4), площ. 500м2 (ППА)	с 31.05.2022 г	по 31.07.2025 г	1544	5 844	(4 784)	1 059
Нежилое помещение по адресу: г. Владивосток, ул. Стрельникова, дом 3, 5-ый этаж, №№ 2,3.	с 14.03.2023 г	по 31.01.2025 г	200	715	(715)	35
Нежилые помещения в здании по адресу: г. Москва, ул. Остоженка, дом 6, строение 3	с 01.01.2023 г	по 31.01.2025 г	6 710	27 419	(26 218)	1 201
ИТОГО:	x	x	73 955	288 706	(235 209)	53 497

На 31.12.2023 года информация о правах пользования активами представлена следующим образом:

Наименование права пользования активом (ППА)	Срок начала использования, установленный для ППА	Срок окончания использования, установленный для ППА	тыс.руб.			
			Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	Фактическая стоимость на 31.12.2023 года	Амортизация на 31.12.2023 года	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года
2022-2023_Земельный участок (объект №1), площ. 14471м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 30.09.2024 г	15 688	41 800	(26 977)	14 823
2022-2023_Земельный участок (объект №2), площ. 18106м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 30.09.2024 г	24 638	68 593	(43 524)	25 069
2022-2023_Земельный участок (объект №3), площ. 24690м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 30.09.2024 г	26 767	71 826	(46 217)	25 609
2022-2023_Земельный участок (объект №4), площ. 500м2 (ППА)	с 31.05.2022 г	по 30.09.2024 г	1 431	4 491	(2 947)	1544
Нежилое помещение по адресу: г. Владивосток, ул. Стрельникова, дом 3, 5-ый этаж, №№ 2,3.	с 14.03.2023 г	по 30.06.2024 г	0	501	(301)	200
Нежилые помещения в здании по адресу: г. Москва, ул. Остоженка, дом 6, строение 3	с 01.01.2023 г	по 30.06.2024 г	0	19 011	(12 301)	6 710
ИТОГО:	x	x	68 525	206 221	(132 267)	73 955

На 31.12.2022 года информация о правах пользования активами представлена следующим образом:

Наименование права пользования активом (ППА)	Срок начала использования, установленный для ППА	Срок окончания использования, установленный для ППА	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	Фактическая стоимость 31.12.2022 года	тыс.руб.	
					Амортизация на 31.12.2022 года	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года
2022-2023_Земельный участок (объект №1), площ. 14471м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 31.10.2023 г	0	23 532	(7 844)	15 688
2022-2023_Земельный участок (объект №2), площ. 18106м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 31.10.2023 г	0	36 937	(12 299)	24 638
2022-2023_Земельный участок (объект №3), площ. 24690м2 (ППА)	с 01.07.2022 г	по 31.10.2023 г	0	40 150	(13 383)	26 767
2022-2023_Земельный участок (объект №4), площ. 500м2 (ППА)	с 31.05.2022 г	по 31.10.2023 г	0	2 433	(1 002)	1 431
<b>ИТОГО:</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>103 053</b>	<b>(34 528)</b>	<b>68 525</b>

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе Общества в составе по строке 1550 «Прочие обязательства» в связи с тем, что срок погашения после отчетной даты составляет менее 12 месяцев.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Общество получило в аренду земельные участки, предназначенные для использования при оказании услуг транспортно-экспедиционной деятельности, затрат, связанных с получением в аренду земельных участков и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, не было.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 года на консервации находятся следующие права пользования активами:

№ п/п	Право пользования активом	Дата принятия к учету	тыс.руб.		
			На 31.12.2024 года		
			СПИ, мес	Остаток СПИ, мес	Балансовая стоимость
1	2022-2023_Земельный участок (объект №1), площ. 14471м2 (ППА)	01.07.2022	36	7	11 428
2	2022-2023_Земельный участок (объект №2), площ. 18106м2 (ППА)	01.07.2022	36	7	19 532
3	2022-2023_Земельный участок (объект №3), площ. 24690м2 (ППА)	01.07.2022	36	7	20 241
4	2022-2023_Земельный участок (объект №4), площ. 500м2 (ППА)	31.05.2022	38	7	1 059
<b>ИТОГО:</b>					<b>52 261</b>

Перевод на консервацию прав пользования активами предполагает краткосрочный (не более 6 месяцев) период. Общество провело проверку на обесценение прав пользования активами и определило, что обесценения по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 года нет.

Общество не признает предметы аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды при одновременном выполнении следующих условий:
  - а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
  - б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб.

Предметы аренды, полученные во временное пользование, не признанные в качестве права пользования активом, не подлежат амортизации. Арендные платежи по таким договорам признаются в составе расходов (или включаются в стоимость другого актива) линейным методом в течение срока аренды.

За 2024 год расходы по таким договорам аренды отнесены на расходы по обычным видам деятельности в размере 2 438 тыс.руб., из них 1 289 тыс.руб. (расходы на аренду офисных помещений) отражены в составе управленческих расходов, 1 149 тыс.руб. (расходы по обычным видам деятельности) отражены в составе расходов на себестоимость оказанных услуг.

За 2023 год расходы по таким договорам аренды отнесены на расходы по обычным видам деятельности в размере 8 120 тыс.руб., из них 821 тыс.руб. (расходы на аренду офисных помещений) отражены в составе управленческих расходов, 7 299 тыс.руб. (расходы по обычным видам деятельности) отражены в составе расходов на себестоимость оказанных услуг.

## 6. ЗАПАСЫ

Структура запасов Общества в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г, на 31.12.2023 г. представлена следующим образом:

тыс.руб

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	507	-	507	1 276 344	(1 152 445)	-	-	X	124 406	-	124 406
	5420	за 2023г.	142 989	-	142 989	2 687 910	(2 830 392)	-	-	X	507	-	507
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	5	-	5	1 909	(1 908)	-	-	-	6	-	6
	5421	за 2023г.	23	-	23	2 729	(2 747)	-	-	13	5	-	5
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	140	-	140	55	(195)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	78	-	78	1 610	(1 547)	-	-	-	140	-	140
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	363	-	363	1 274 380	(1 150 343)	-	-	-	124 400	-	124 400
	5425	за 2023г.	142 889	-	142 889	2 683 571	(2 826 098)	-	-	-	363	-	363
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- Общество не имело материально-производственных запасов, переданных подрядчикам на сторону, находящихся в залоге;
- Резерв под снижение стоимости запасов на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения;
- Авансов, задатков в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. контрагентам не выдавалось.

## 7. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Строка 1220 Баланса отражает сумму Налога на добавленную стоимость, отложенного до принятия к вычету в следующих налоговых периодах. На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. информация представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	13 179	7 268	5 929

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом и является текущей:

Дебиторская задолженность	тыс.руб.		
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
<b>Краткосрочная:</b>			
Поставщики и подрядчики	1 034	139 805	153 692
Покупатели и заказчики	248 047	47 914	57 443
Расчеты с покупателями при исполнении услуг агента	21 345	27 628	5 983
Расчеты по налогам и сборам	506	3 971	5 872
Подотчетные лица	-	32	300
Прочее	2 200	4 819	912
<b>ИТОГО:</b>	<b>273 132</b>	<b>224 169</b>	<b>224 202</b>

Права требования дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 г., 2023 и 2022 гг. не заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания задолженности сомнительной. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

По состоянию на 31 декабря 2024 года резерв не создавался, по состоянию на 31 декабря 2023 года создан резерв под сомнительную дебиторскую задолженность поставщика услуг на сумму 7 555 тыс.руб., по состоянию на 31 декабря 2022 г резерв не создавался.

## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	тыс.руб.		
	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Текущие счета в банках	812	2 784	2 676
Валютные счета	23 616	109 889	139 382
Депозитные счета	73 500	31 500	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>97 928</b>	<b>144 173</b>	<b>142 058</b>

В отчетном периоде Общество размещало свободные денежные средства в следующих банках: ПАО «АК БАРС» БАНК, ПАО «СОВКОМБАНК», БАНК ГПБ (АО). Был получен доход от размещения в размере 3 389 тыс.руб., отражен в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 300 000,00 (Триста тысяч) рублей. В 2024 году решения об изменении размера уставного капитала Обществом не принимались.

тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Уставный капитал	300	300	300

## 11. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Размер чистой прибыли Общества и стоимость чистых активов с учётом корректировок, связанных с переходом на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, за 2024, 2023, 2022 годы представлены следующим образом:

тыс.руб.

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
Чистая прибыль	50 533	107 411	28 930
Нераспределенная прибыль	243 911	193 378	100 927
Стоимость чистых активов	244 211	193 678	101 227

В соответствии с решением единственного участника Общества №27 от 05.06.2023 года накопленную чистую прибыль по итогам 2022 года было решено направить на выплату дивидендов в размере 14 900 тыс. руб.

По итогам 2023 года чистая прибыль Общества составила 107 411 тыс.руб. С учётом суммы выплаченных дивидендов в размере 14 900 тыс.руб., нераспределенная прибыль на 31 декабря 2023 года составила 193 378 тыс. руб.

По итогам 2024 года чистая прибыль Общества составила 50 533 тыс.руб. Дивиденды в 2024 году не выплачивались. Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2024 года составила 244 211 тыс. руб.

## 12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2024 г. Общество использовало заёмные средства БАНК ГПБ (АО), полученные в рамках кредитного соглашения об открытии кредитной линии. Проценты в размере 120 тыс. руб., начисленные за пользование заёмными средствами, включены в прочие расходы (строка 2330 «Проценты к уплате») отчета о финансовых результатах, и составили за 2024 год. За отчетный 2023 год Общество не привлекало заёмные средства, на 31 декабря 2023 года задолженность в виде заёмных средств отсутствует. В 2022 г. Общество использовало заёмные средства, предоставленные в виде краткосрочных займов.

Информация о заёмных средствах за 2024 г. представлена следующим образом:

тыс.руб.

Кредитор	Дата выдачи	Дата погашения	Валюта обязательства	Сумма заёмных средств в валюте обязательства	Сумма задолженности на 31.12.2024	Сумма задолженности по процентам на 31.12.2024
БАНК ГПБ (АО)	21.10.2024	02.11.2024	руб.	19 550	-	-

Информация о заёмных средствах за 2022 г. представлена следующим образом:

Заимодавец	Дата выдачи	Дата погашения	Валюта займа	Сумма займа в валюте обязательства	Сумма задолженности в валюте баланса на 31.12.2022, тыс.руб.	Сумма задолженности по процентам в валюте баланса на 31.12.2022 г, тыс.руб.
Dehoco AG	24.03.2021	24.08.2022	EUR	2 233 638,60	-	-
Dehoco AG	01.02.2022	03.03.2022	EUR	1 000 000,00	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. кредиторской задолженности по заёмным средствам нет.

### 13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. представлена следующим образом:

тыс.руб.			
Кредиторская задолженность	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<b>Краткосрочная:</b>			
Поставщики и подрядчики	163 102	27 727	102 368
Покупатели и заказчики	104 720	184 000	400 802
Задолженность по налогам и сборам	14 409	219	183
Задолженность по взносам	1 476	1 444	-
Агентский факторинг	17 835	-	-
Расчеты при исполнении услуг агента	993	-	-
Прочее	611	3 312	265
<b>ИТОГО:</b>	<b>303 146</b>	<b>216 702</b>	<b>503 618</b>

Представленная кредиторская задолженность является текущей.

### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество создает резервы на предстоящую оплату отпусков работникам с учетом страховых взносов, начисляемых на величину предстоящих выплат отпускных сумм.

Также в связи с созданием и вводом в эксплуатацию в 2022 году объектов основных средств и существующим обязательством Общества произвести в будущем их демонтаж, учитывая срок использования объектов основных средств, превышающий 12 месяцев на момент ввода в эксплуатацию, Обществом создано оценочное обязательство для каждого такого объекта основных средств по приведенной стоимости с применением ставки дисконтирования. Сумма оценочного обязательства подлежит дисконтированию путем начисления процентов, проценты отражаются в прочих расходах (строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах).

Оценочные обязательства на 31.12.2024 г. представлены следующим образом:

тыс.руб.					
Оценочные обязательства и резервы	Код	на 31.12.2023 г.	Увеличение за период	Уменьшение за период	на 31.12.2024 г.
Резерв отпусков	15401	5 840	7 628	(6 828)	6 639
Резерв отпусков налоги, взносы и сборы	15402	1 495	2 097	(1 861)	1 731
Оценочное обязательство по будущему демонтажу	15403	13 209	1 786	-	14 995
<b>ИТОГО</b>	<b>1540</b>	<b>20 544</b>	<b>11 511</b>	<b>(8 689)</b>	<b>23 365</b>

Оценочные обязательства на 31.12.2023 г. представлены следующим образом:

тыс.руб.					
Оценочные обязательства и резервы	Код	на 31.12.2022 г.	Увеличение за период	Уменьшение за период	на 31.12.2023 г.
Резерв отпусков	15401	7 286	5 122	(6 568)	5 840
Резерв отпусков налоги, взносы и сборы	15402	1 702	1 409	(1 615)	1 495
Оценочное обязательство по будущему демонтажу	15403	11 223	1 985	-	13 209
<b>ИТОГО</b>	<b>1540</b>	<b>20 211</b>	<b>8 516</b>	<b>(8 183)</b>	<b>20 544</b>

Оценочные обязательства на 31.12.2022 г. представлены следующим образом:

тыс.руб.

Оценочные обязательства и резервы	Код	на 31.12.2021 г.	Увеличение за период	Уменьшение за период	на 31.12.2022 г.
Резерв отпусков	15401	10 061	4 673	(7 448)	7 286
Резерв отпусков налоги, взносы и сборы	15402	2 407	1 076	(1 781)	1 702
Оценочное обязательство по будущему демонтажу	15403	-	11 223	-	11 223
<b>ИТОГО</b>	<b>1540</b>	<b>12 468</b>	<b>16 972</b>	<b>(9 229)</b>	<b>20 211</b>

Структура и информация об оценочных обязательствах по видам на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. представлена следующим образом:

тыс.руб

Вид оценочного обязательства	31 декабря 2024 г	31 декабря 2023 г	31 декабря 2022 г
Резерв отпусков	6 639	5 840	7 286
Резерв отпусков налоги, взносы и сборы	1 731	1 495	1 702
Оценочное обязательство по будущему демонтажу	14 995	13 209	11 223
<b>ИТОГО:</b>	<b>23 365</b>	<b>20 544</b>	<b>20 211</b>

## 15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В строке бухгалтерского баланса 1550 «Прочие обязательства» представлена информация об обязательствах по аренде, учитываемых в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды, намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды, величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, - относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом признается в составе прочих доходов текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Обязательства по аренде отражены в бухгалтерском балансе Общества в составе по строке 1550 «Прочие обязательства» в связи с тем, что срок погашения после отчетной даты составляет менее 12 месяцев.

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Обязательство по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса)	59 146	76 123	66 454
<b>ИТОГО:</b>	<b>59 146</b>	<b>76 123</b>	<b>66 454</b>

Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включены в прочие расходы (строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах), составили за 2024 год 9 103 тыс.руб., за 2023 год 6 299 тыс. руб.

## 16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024, 2023 годы представлена следующим образом:

тыс.руб

Выручка	2024 г.	2023 г.
Выручка от оказания транспортно-экспедиционных услуг	1 374 959	3 074 978
Выручка от продажи товаров	211	1 748
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 375 170</b>	<b>3 076 726</b>

## 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость в разрезе элементов затрат за 2024, 2023 годы представлена следующим образом:

Себестоимость	2024 г.	2023 г.
<b>Себестоимость оказания транспортно-экспедиционных услуг</b>	<b>1 149 813</b>	<b>2 824 105</b>
Командировочные расходы	3 100	10 173
Перевозки	677 397	2 528 844
Прочие расходы	1 381	1 560
Страхование имущества	4 251	3 448
Таможенные процедуры	1 480	131
ТЭУ	462 204	279 949
<b>Себестоимость продажи товаров</b>	<b>195</b>	<b>1 548</b>
Товары для продажи	195	1 548
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 150 008</b>	<b>2 825 653</b>

## 18. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Расходы по обычным видам деятельности	2024 г.	2023 г.
Амортизация	613	909
Аренда	15 642	13 423
Затраты на оплату труда	119 366	108 046
Транспортный налог	112	112
Командировочные расходы	2 881	385
Консалтинговые услуги	2 152	1 978
Услуги банка	487	324
Страхование	3 171	2 871
Расходы на автомобиль	490	588
Реклама нормируемая	400	1 140
Представительские расходы	1 479	1 115
Офисные расходы, канцелярия	5 306	4 598
Прочие расходы	287	607
<b>ИТОГО:</b>	<b>152 386</b>	<b>136 096</b>

## 19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2024, 2023 г. представлены следующим образом:

Проценты к получению	2024 Г.	2023 Г.
Проценты к получению за размещение свободных денежных средств на депозитные вклады в кредитных организациях	3 389	2 063
Проценты к получению по займам выданным	-	275
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 389</b>	<b>2 338</b>

В 2023 году Общество выдало краткосрочный займ сторонней организации, который был погашен до 31.12.2023 года в срок, предусмотренный договором, проценты за пользование займом включены в прочие доходы (строка 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах).

## 20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

тыс.руб.		
Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доходы от покупки / продажи иностранной валюты	216	693
Курсовые разницы	153 399	269 931
Возмещение убытков по хозяйственным договорам к получению	-	16 494
Возмещение имущественных потерь по хозяйственным договорам	648	-
Доходы, связанные с передачей в аренду основных средств	1 491	
Доходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	3 529
Штрафы по хозяйственным договорам к получению	140	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	20
Прочие	17	67
Списание кредиторской задолженности	99	311
<b>ИТОГО:</b>	<b>156 010</b>	<b>291 045</b>

## 21. ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Проценты к уплате за 2024, 2023 годы представлены следующим образом:

тыс.руб.		
Проценты к уплате	2024 г.	2023 г.
Проценты за пользование заемными средствами	120	-
Проценты, начисленные на обязательство по аренде	9 103	6 299
Проценты, начисленные на увеличение приведенной стоимости оценочного обязательства по будущему демонтажу объектов основных средств	79	881
<b>ИТОГО:</b>	<b>9 301</b>	<b>7 180</b>

Начисляемые проценты на обязательство по аренде и увеличение приведенной стоимости оценочного обязательства по будущему демонтажу объектов основных средств определяются как произведение обязательства по аренде (обязательства по будущему демонтажу) на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

## 22. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

тыс.руб.

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
Расходы по оплате банковских услуг	2 952	1 309
Списание сумм НДС	223	249
Курсовые разницы	149 504	235 267
Прочие	1 720	2 103
Расходы от покупки / продажи иностранной валюты	3 626	3 513
Штрафы по хозяйственным договорам к уплате	123	500
Возмещение убытков по хозяйственным договорам к уплате	-	19 096
Возмещение имущественных потерь по хозяйственным договорам	470	-
Расходы, связанные с реализацией права требования после наступления срока платежа	-	2 991
Налоги, удержанные на территории иностранных государств	1 615	-
Вознаграждение по услугам факторинга	815	-
Амортизация основных средств, переданных в аренду	362	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>161 410</b>	<b>265 028</b>

## 23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/2002), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, величина текущего налога на прибыль, определяется с использованием данных, сформированных в бухгалтерском учете. Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль 20%. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в балансе отражаются развернуто.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражена следующая информация:

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2024 год	За 2023 год
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>61 464</b>	<b>136 152</b>
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	61 464	136 152
<b>2</b>	<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(12 293)</b>	<b>(27 230)</b>
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	(12 293)	(27 230)
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый расход (доход)</b>	<b>(539)</b>	<b>(1 511)</b>
<b>4</b>	<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>(10 931)</b>	<b>(28 741)</b>
<b>5</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>(145)</b>	<b>3 810</b>
5.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде по ставке 20%	(2 082)	3 810
5.2	пересчетом на 31.12.2024 с применением повышенной ставки по налогу на прибыль - 25%	1 937	-
<b>6</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(10 786)</b>	<b>(32 550)</b>

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учёте и отчётности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Суммы возникших отложенных налоговых активов и отложенных обязательств обусловлены порядком особого учёта положительных и отрицательных курсовых разниц в 2023 и 2024 году, различием в учёте основных средств,

наличием оценочных обязательств в расходах бухгалтерского учёта и отсутствием в расходах налогового учёта по сомнительной задолженности, будущему демонтажу объектов основных средств, по предстоящим отпускам и сумм страховых взносов, различиями в учёте аренды.

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024г. № 176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль с 01.01.2025г. составляет 25%.

В связи с этим на 31.12.2024г. Общество пересчитало с учётом повышенной ставки отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО):

тыс.руб.

№	Вид актива или обязательства	По ставке 20% на 31.12.2024		По ставке 25% на 31.12.2024	
		ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
1	Основные средства	7 232	14 939	9 040	18 673
2	Нематериальные активы	106	0	133	0
3	Арендные обязательства	12 128	0	15 160	0
4	Расходы будущих периодов	12 179	0	15 223	0
5	Проценты по обязательствам	0	269	0	336
6	Оценочные обязательства и резервы	4 673	0	5 841	0
8	Доходы будущих периодов	0	13 361	0	16 701
	<b>ИТОГО:</b>	<b>36 318</b>	<b>28 569</b>	<b>45 397</b>	<b>35 710</b>

#### 24. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В течение 2024 года Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Наименование контрагента	Объем операций в отчетном периоде, тыс. руб.	Дебиторская (ДЗ) задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Кредиторская (КЗ) задолженность по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
<b>Реализация ТЭУ</b>			
D Projects Kazakhstan LLP	691	691	0
<b>Приобретение транспортно-экспедиционных услуг (ТЭУ)</b>			
D Projects Kazakhstan LLP	22 135	0	17 037

В течение 2023 года Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Наименование контрагента	Объем операций в отчетном периоде, тыс. руб.	Дебиторская (ДЗ) задолженность по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Кредиторская (КЗ) задолженность по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
<b>Реализация ТЭУ</b>			
D Projects Kazakhstan LLP	3 231	287	0
<b>ДОГОВОР УСТУПКИ ТРЕБОВАНИЯ (ЦЕССИИ) ПО ДОГОВОРУ ТЭУ</b>			
D Projects Kazakhstan LLP	3 575	0	0

В течение 2022 года Общество проводило следующие операции со связанными сторонами:

Наименование контрагента	Объем операций в отчетном периоде, тыс. руб.	Дебиторская (ДЗ) задолженность по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Кредиторская (КЗ) задолженность по состоянию на 31.12.2022 г., тыс. руб.
<b>Приобретение транспортно-экспедиционных услуг (ТЭУ)</b>			
Deugro (Eurasia) Ltd.	292 482	0	0
<b>Реализация ТЭУ</b>			
Deugro (Deutschland) Projekt Gmbh	934 392	0	0
Deugro (Deutschland) Projekt Gmbh (Hamburg)	65 386	0	0
Deugro (Eurasia) Ltd.	13 195	0	0
deugro (Italia) S.r.l.	8 021	0	0
Deugro (JAPAN) CO., LTD.	203 692	0	0
deugro (Netherlands) B.V.	515	0	0
deugro Emirates Shipping LLC	36 277	0	0
deugro Española, S.A.	3 236	0	30
deugro Projects(India) Pvt. Ltd.	1 221	0	0
<b>Приобретение прочих услуг</b>			
Dehoco (Deutschland) GmbH	31	0	0
Deugro (Deutschland) Projekt Gmbh	1	0	0
deugro Airfreight GmbH	77	0	0
Deugro group Finance GmbH	89	0	0
<b>Расчеты с покупателями при исполнении услуг агента</b>			
Deugro (Deutschland) Projekt Gmbh	58 444	0	0
Deugro (Deutschland) Projekt Gmbh (Hamburg)	2 927	0	0
Deugro (JAPAN) CO., LTD.	5 901	1	0
<b>Поступление займов</b>			
Дехоко АГ	Сумма поступивших займов и начисленных процентов - 400 399	0	0
	Сумма выплаченных займов и относящихся к ним процентов – 254 080	0	0

## 25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

По мнению руководства Общества, к основному управленческому персоналу Общества согласно определению ПБУ 11/2008 относятся генеральный директор, заместители генерального директора, главный бухгалтер. Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного Обществом основному управленческому персоналу за 2024 г. составил 25 955 тыс.руб., включая НДФЛ в размере 2 705 тыс. руб., начисленные на него налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в размере 4 875 тыс. руб., (за 2023 г. составил 40 657 тыс.руб., включая НДФЛ в размере 4 907 тыс. руб. (в том числе выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды) в размере 14 900 тыс.руб., включая НДФЛ в размере 2 135 тыс. руб.), начисленные на него налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды в размере 4 697 тыс. руб). Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

## 26. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРЕ

Бенефициарным владельцем ООО «Д Проекты» по состоянию на отчетную дату является единственный участник Общества Годлевский Сергей Александрович, 02.02.1975 года рождения, страна гражданства – Российская Федерация, адрес проживания совпадает с адресом регистрации – Российская Федерация, г. Москва.

## 27. ДИВИДЕНДЫ УПЛАЧЕННЫЕ

В 2024 году Обществом дивиденды не распределялись и не выплачивались.

В 2023 году Общество на основании Решения единственного участника Общества № 27 от 05 июня 2023 года (Далее – Решение № 27) приняло решение распределить накопленную по итогам 2022 года нераспределённую прибыль, выплатив дивиденды единственному участнику Общества Годлевскому Сергею Александровичу в размере 14 900 000,00 руб. Выплата по Решению № 27 была произведена в срок. Сумма налога, удерживаемого источником дохода в виде дивидендов, полностью перечислена в бюджет РФ.

В 2022 году Общество на основании Решения единственного участника Общества № 22 от 23 августа 2022 года (Далее – Решение № 22) приняло решение распределить накопленную чистую прибыль (убыток по итогам полугодия 2022 года и нераспределенная прибыль прошлых лет), выплатив дивиденды единственному участнику Общества Dehoco AG в размере 335 228 145,00 руб. Выплата по Решению № 22 была произведена по курсу ЕВРО/РУБ равному 59.5344, эквивалент суммы в ЕВРО составляет 5 630 831,00 евро, в том числе налог по ставке 15%, удерживаемый источником дохода в виде дивидендов, в соответствии с Соглашением между Российской Федерацией и Швейцарской Конфедерацией об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 15.11.1995г. ООО «Д Проекты» должным образом исполнило свое обязательство по выплате суммы дивидендов в виде зачета взаимных встречных требований с Dehoco AG на основании Соглашения о зачете от 24.08.2022 года. Сумма налога, удерживаемого источником дохода в виде дивидендов, полностью перечислена в бюджет РФ.

## 28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ СРОЧНЫХ СДЕЛОК

В течение 2024, 2023, 2022 годов Общество не заключала соглашений о финансовых инструментах срочных сделок.

## 29. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

В течение отчетного периода Общество имело 2 обособленных подразделения.

Активы и производственно-административные ресурсы в других регионах отсутствуют, отчетность по сегментам не составляется.

## 30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31.12.2024 года, а также на текущую дату Общество не имеет событий, которые могут быть оценены в качестве условных обязательств в учёте и подлежат отражению в пояснении к бухгалтерской отчетности.

## 31. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Общество продолжает свою деятельность в условиях ограничительных мер. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим

заказчикам и сотрудникам. Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Контроль рисков является приоритетным направлением работы Общества в области управления рисками. Общество относит отдельные риски к несущественным, однако, понимает, что они могут стать существенными в будущих периодах.

К ключевым факторам риска, связанным с основной деятельностью, Общество относит:

- нестабильность экономической и политической ситуации (в т.ч. влияние санкционных ограничений и проведение СВО на территории Украины);
- санкционные ограничения на таможенное оформление грузов, следующих из Евросоюза в Россию через дружественные страны;
- снижение объемов грузопотоков в целом или по отдельным грузам;
- значительное увеличение цен на фрахт, на подвижной состав и контейнеры, автомобильные перевозки;
- риск невыполнения обязательств партнерами и клиентами Общества;
- обострение конкуренции на рынке транспортных услуг;
- правовые риски, связанные преимущественно с антимонопольным, налоговым, таможенным регулированием, а также с изменениями в судебной и правоприменительной практике,
- отток трудовых ресурсов;
- блокировка денежных средств в валютах недружественных государств;
- отключение от системы SWIFT всех банков РФ;
- продолжающееся распространение и усиление новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Мероприятия по управлению рисками предполагают выработку и реализацию управленческих решений в соответствии с применимой в Обществе методологией управления рисками.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются Общества, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение – Российское налоговое и валютное и законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Обществом полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Обществом, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Обществом может не совпадать с их трактовкой руководством Обществом. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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 считает, что Общество рассчитало и начислило налоги и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

## 32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2024 году сохранялась значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

24 февраля 2025 г. Советом ЕС был принят 16-й пакет санкций. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

На момент подписания данной отчетности по оценкам руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные

события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты. Общество по результатам хозяйственной деятельности не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений. Других событий после отчетной даты, оказавших влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не выявлено.

31 Марта 2025 года