

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерное общество «Научно-проектное объединение «РИВС» за 2024 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Научно-проектное объединение «РИВС» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Юридический адрес Общества: 199155, г. Санкт-Петербург, ул. Железноводская, дом №11, лит. А

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- деятельность в области инженерных изысканий;
- инженерно-технического проектирования;
- управления проектами строительства;
- выполнение строительного контроля и авторского надзора;
- предоставление технических консультаций в этих областях.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 235 человек, в 2023 году – 227 человек.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 300 обыкновенных, номинальная стоимость 10 000 руб., полностью оплачено, номер государственной регистрации - 1-01-11010-J

Акции распределены следующим образом:

ООО «Тяжпромпоставка» - 279 акций

СП ЗАО «ИВС» - 21 акция

Отчетность за 2024 год подписана Управляющим Индивидуальным предпринимателем Хасяновым Анатолием Халимовичем на основании Договора №1 о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 01.11.2024 г.

Организация имела следующие обособленные подразделения:

№ п/п	Наименование и статус филиала, представительства, подразделения	Указано в уставе да / нет	Дата принятия решения (приказа) о создании	Наличие отдельного		Дата утверждения положения о филиале, подразделении	Постановка на налоговый учет / дата постановки на налоговый учет
				р/сч	баланс а		
1.	Обособленное подразделение в г. Магнитогорске (455017, Челябинская обл., г. Магнитогорск, ул. Комсомольская, д. 47)	-	-	нет	нет	-	в МРИ ФНС России № 17 по Челябинской обл. 01.09.2018 (уведомление № 473157008 от 03.09.2018)

2.	Обособленное подразделение в г. Учалы (Респ. Башкортостан, г. Учалы, ул. Энергетиков, д. 27, стр. 9)	-	-	нет	нет	-	в МРИ ФНС России № 20 по Республике Башкортостан 09.01.2019 (уведомление № 494803736 от 07.02.2019)
----	--	---	---	-----	-----	---	--

Единоличным исполнительным органом является Управляющий Индивидуальный предприниматель Хасянов Анатолий Халимович, избран на основании Протокола №10 от 27.09.2024 года.

Головной Организацией Общества является ООО «ТяжПромПоставка» (владеет 93 % акций в АО НПО «РИВС»).

Участниками ООО «ТяжПромПоставка» являются:

АО НПО РИВС- доля 49%

АО ТЕХНО ГРУПП- доля 46%

Малиновская Анна Юрьевна, гражданство РФ- доля 5%.

Бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, нет.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе осуществлялся бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет осуществлялся с помощью бухгалтерской программы «1С-«Управление производственным предприятием».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2022 года с изменениями, внесенными приказом от 28 декабря 2023 года.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа № NPO RIVS-103-116/1 от 01.10.2024 проведена инвентаризация активов и обязательств.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Исправления в бухгалтерскую отчетность не вносились.

Изменение сравнительных показателей

В 2024 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

-ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обновленная редакция, касающаяся правил формирования стоимости нематериальных активов).

С вступлением в силу с 1 января 2024 г. нового ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», Общество в соответствии с п. 53В указанного стандарта в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, начиная с которой применяется настоящий Стандарт, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с настоящим пунктом.

В ходе проведенной инвентаризации при переходе на ФСБУ 14/2022 Обществом не обнаружены объекты, подлежащие списанию как малоценные нематериальные активы. Не обнаружены объекты, подлежащие переводу в состав НМА.

Планируемые изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2025 год.

В 2025 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество добровольно начинает применять ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.01.2025 года.

Учетная политика и Финансово - хозяйственная деятельность Общества

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности компании, для управленческих нужд. При этом должны одновременно выполняться следующие условия:

1. Объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. более 12 месяцев.
2. Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется из регистрационных документов. Если срок полезного использования нематериального актива установить невозможно, он не амортизируется. Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме Таблица 1.1

Переоценка нематериальных активов не проводится.

В соответствии с п. 43 ФСБУ 14/2022 в ходе годовой инвентаризации НМА элементы амортизации объекта нематериальных активов проверены на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки не выявлены условия для изменения соответствующих элементов амортизации.

Учет объектов бухгалтерского учета при предоставлении за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество как арендодатель производит классификацию каждого договора аренды на операционную и неоперационную (финансовую) с учетом требования приоритета содержания перед формой. Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета неоперационной (финансовой) аренды, то организация признает инвестицию в аренду в качестве актива, в размере ее чистой стоимости, которая после даты предоставления объекта увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Если передаваемое имущество классифицируется как объект учета операционной аренды, то организация не изменяет прежний порядок учета, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно, ежемесячно в течение срока действия договора (п. 41, 42 ФСБУ 25/2018).

Общество объекты учета аренды в соответствии с п. 24 ФСБУ 25/2018 классифицирует в качестве объектов операционной аренды в связи со следующим (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды.

Общество арендует:

- офисное помещение находящиеся по адресу : г. Санкт-Петербург ул. Железноводская д.11 А
- офисное помещение находящиеся по адресу : г. Магнитогорск ул. Ленина 130
- специально оборудованные складские помещения и территория для хранения готовой продукции находящиеся по адресу Республика Башкортостан г.Учалы Энергетиков 27

Обществом как арендатором сформировано право пользования активом (ППА) в размере 44 436 тыс. руб. Право пользования активом, а также обязательство по аренде сформировано в соответствии с положениями ФСБУ 25/2018.

Договор заключен на срок 11 месяцев с условием о дальнейшей пролонгации, при этом Организация предполагает, что ближайшие 3 года не будет менять адрес своей государственной регистрации, в связи с чем обязательство по аренде оценено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из предполагаемого срока пользования арендуемым помещением в размере 36 месяцев. Ставка дисконтирования, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых условиях установлена в размере 8,6 % годовых. Обязательство по аренде отражено в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 в составе прочих обязательств по строкам 1450 «Прочие обязательства» раздела IV «Долгосрочные обязательства».

Учет активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курс пересчета иностранной валюты на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 составил:

Код Валюты	Наименование	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
978	EUR	106,1028	99,1919	75,6553
840	USD	101,6797	89,6883	70,3375

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

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

на дату их принятия к учету;

на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;

на дату погашения обязательства.

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

Курсовые разницы в составе прочих доходов отражены в сумме 20 395, 35 тыс.руб.

Курсовые разницы в составе прочих расходов отражены в сумме 9 714, 33 тыс.руб.

Материально-производственные запасы

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Затраты на приобретение материально-производственных запасов, включая расходы, отражаются на счете 10 «Материалы» без учета НДС.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости. Стоимость оценки готовой продукции определяется путем расчета стоимости материально-производственных запасов и прямых производственных затрат.

Изменений стоимости оценки материально-производственных запасов не производилось.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Фонд создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 27 ПБУ 4/99, п. п. 45-46 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2024 стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2024 год	2023 год	2022 год
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	248 131	253 131	3 131
Краткосрочные финансовые вложения	1 600	801	43 170

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определялась.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии не производилось.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о доходах и расходах общества

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Расшифровка по выручке:

Выручка от продажи товаров/оказания услуг– 3 886 321 тыс. руб.

Прочие доходы за 2024 г:

Доходы от сдачи имущества в аренду – 2 765 тыс. руб.

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг), о коммерческих и управленческих расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Прочие расходы составили за 2024 г 313 718 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы, включая проценты к уплате

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2024	2023
ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, включая проценты к получению, всего	564 298-00	101 570-00
Проценты к получению	0-00	0-00
Прочие доходы, в том числе:	564 298-00	101 570-00
Резерв по сомнительным долгам	0-00	0-00
Прочие доходы	564 298-00	101 570-00
ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, включая проценты к уплате, всего	313 718-00	84 858-00
Проценты к уплате	0-00	0-00
Банковские услуги	2 452-00	1 408-00
Резерв по сомнительным долгам	141 418-00	0-00
Прочие расходы	169 848-00	83 450-00

Налог на прибыль

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В отчете о финансовых результатах отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются свернуто в составе показателя «Отложенный налог на прибыль».

Показатель	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения,	1 079 754	130 977
В том числе дивиденды полученные	55 972	-
Условный расход по налогу на прибыль	215 951	26 195
Отложенный налог на прибыль	868	(1 329)
Постоянные налоговые обязательства	-	2193
Постоянные налоговые активы	84 274	-

Текущий налог на прибыль, что соответствует налогу на прибыль, отраженному в декларации	131 709	27 059
---	---------	--------

С 01.01.2025г. Налоговым кодексом установлена ставка по налогу на прибыль в размере 25 процентов. Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль (с 20% до 25%) отражена по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах в сумме (836) тыс. руб.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование	2024 г	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	447 521-00	219 914-00	62 519-00
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	6
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	447 521-00	219 914-00	62 525-00

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 или поступления платежа. Курс Центрального банка по состоянию на 31.12.2024 г. составил: Доллар США 101,6797 руб.; Евро 106,1028 руб. Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Оценочные обязательства

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н.

В 2022-2024 годах Общество не выступало в судах в качестве ответчика.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Выданные гарантии и поручительства раскрыты в разделе 8 "Обеспечения обязательств".

Изменение оценочных значений

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

Задолженность, непогашенная в сроки, установленные договорами и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, по состоянию на 31.12.2024 г. присутствует, в связи с чем резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 начислен в сумме 141 418 тыс. руб.

Общество не формировало резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 г., так как проверка не выявила признаков обесценения.

В Обществе не создается резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей связи с тем, что в результате проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2024г. в Обществе не были выявлены материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизились.

В результате проведенной инвентаризации не выявлено признаков обесценения основных средств и НМА.

Условные обязательства и условные активы **Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества**

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Организация продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2024 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов

дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 года российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом

Связанные стороны

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина списанной дебиторской задолженности по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Связанными сторонами Общества являлись:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1	ООО «ТяжПромПоставка»	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 2, корп. 1, оф. 25	Компания имеет более чем 20% уставного капитала Общества и оказывает существенное влияние на Общество	93%	-
Зависимые хозяйственные общества					
2	ООО «Рекламное агентство РИВС»	Г. Санкт-Петербург, ул. Железноводская, д. 11, лит. А	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	-	100%
3	Акционерное общество "РИВС-ЦИФРА"	г Санкт-Петербург, ул Уральская, дом 17, корпус 4, литера В, помещение 29	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	-	100%
4	ООО «ТяжПромПоставка»	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 2, корп. 1, оф. 25	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала Компании	-	50%
Основной управленческий персонал					
5	Хасянов Анатолий Халимович	г. Санкт-Петербург	Управляющий	-	-
Другие связанные стороны					
6	Общество с ограниченной ответственностью «SPETSPROMPROE KT»	Узбекистан	Контролируемая иностранная компания	-	100%

Продажи услуг, оказанных связанным сторонам, составили:

Наименование связанной стороны (вид продаж)	2024 г	2023 г
Акционерное общество «РИВС-ЦИФРА»		
Договор субаренды №105-12-2023НПО от 01.12.2023г. (руб)	--	170 000-00
Договор субаренды №03-12-2022НПО от 01.01.2023г.(руб)	2 040 000-00	1 870 000-00
ООО РЕКЛАМНОЕ АГЕНТСТВО РИВС		
Договор субаренды №106-12-2023НПО от 01.12.2023г. (руб)	138 240-00	11 520-00
Договор субаренды №03-02-2022НПО от 01.02.2022г. (руб)	-	126 720-00

Оказание услуг связанным сторонам осуществлялось по рыночным ценам в 2024 и 2023 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024 г	2023 г	2022 г
Акционерное общество «РИВС-ЦИФРА» Договор №71-12-2022НПО от 01.12.2022г. (оказание услуг в области информационных технологий)	395 535 423,07	214 204 682-25	204 000-00
ООО «Рекламное агентство РИВС» Договор № 47-06-2021НПО от 01.06.2021 г (оказание маркетинговых услуг)	885 500-00	799 500-00	765 500-00

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность,руб			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АО «РИФС-Цифра»	1 360 000 -00	-	1700-00	276 198 130-80	123 805 857 -25	-
ООО «Рекламное агентство РИВС»	92 160 -00	0-00	0 - 00	128 000 - 00	55 980-00	-
ООО «ТяжПромПоставка»	887 500-00	137 500-00				

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Наименование	Сумма займа, руб.	Срок погашения	Ставка по займу
ООО ТПП	887 500-00	До 31.12.2025	6 %
ООО «Рекламное агентство РИВС»	300 000-00	До 31.12.2025	Ключевая ставка РФ в соответствующий период

Иные операции со связанными сторонами не проводились.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Выплаты основному управленческому персоналу в 2024 г.

В 2024 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 13 357 тыс. руб. (2023 год – 10 173 тыс. руб.), включая НДФЛ.

Вид выплаты	2024г. тыс руб	2023г. тыс руб
Оплата труда за отчетный период, включая премии (в т.ч. НДФЛ)	12 975-00	9 810-00
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (в т.ч. НДФЛ)	382-00	363-00
Итого, начислено (в т.ч. НДФЛ)	13 357-00	10 173-00
Страховые взносы	2 050-00	1 554-00
НДФЛ	1 921-00	1 425-00
Итого налоги	3 971-00	2 979-00

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

Отражение информации о бенефициарах

Головной Организацией Общества является ООО «ТяжПромПоставка» (владеет 93 % акций в АО НПО «РИВС»).

Участниками ООО «ТяжПромПоставка» являются:

АО НПО РИВС- доля 49%

АО ТЕХНО ГРУПП- доля 46%

Малиновская Анна Юрьевна, гражданство РФ- доля 5%.

Бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, нет.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024, рассмотренные согласно перечню, указанному в ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», отсутствуют.

Риски и условные обязательства

Финансовые риски Общества разделяются на рыночные, кредитные и риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества организационными последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, процентных ставок, цен и ценовых индексов. Общество осуществляет деятельность в отрасли, не отнесенной к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции.

Валютные риски возникают вследствие неблагоприятного изменения стоимости валюты, применяемой в отношениях с заказчиками, поставщиками, по отношению к той валюте, в которой Обществом производятся финансовые операции. Изменение курса Евро и Доллара США по отношению к Российскому рублю может повлиять на стоимость товара. В свою очередь, отпускные цены на товар, применяемые Обществом при реализации товара на территории России, зафиксированы в Российских рублях.

Процентные риски возможны по причине неблагоприятного изменения процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества.

Инфляционные риски существуют вследствие влияния инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность Общества и на финансовые результаты Общества. В хозяйственной деятельности Общества возможны ситуации, при которых Общество отгружает продукцию (передает результаты работ, услуг и т.д.) на условиях последующей оплаты. При этом возникает временной разрыв между моментом отгрузки продукции (работ, услуг) потребителю до момента их полной оплаты. В целях минимизации данного риска Обществом предпринимались корректирующие действия, направленные на получение от потребителей предварительной оплаты за подлежащую поставке продукцию (работы, услуги), в виде заключения договоров факторинга с банками- партнерами, а также по сокращению сроков взаиморасчетов.

Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. В целях минимизации данного риска используются процедуры бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств и составления финансово-производственных планов, позволяющие вовремя обнаружить недостаток ликвидности и своевременно привлечь или перераспределить необходимые финансовые ресурсы.

Кредитные риски связаны с возможными финансовыми потерями Общества при неисполнении контрагентами своих обязательств. Снижение риска неплатежей со стороны покупателей, которые также могут привести к проблемам с ликвидностью, достигается применением авансовой формы оплаты.

Правовые риски связаны с возможным принятием нормативно-правовых актов, которые могут повлиять на налоговый, таможенный и валютный режимы работы Общества.

Управление рисками и внутренний контроль

Риски финансово-хозяйственной деятельности Общества минимизируются ее системой внутреннего контроля. Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между Участниками Общества и руководством. Определены ответственные за осуществление отдельных контрольных процедур.

С целью адекватного управления рисками Общество постоянно совершенствует систему внутреннего контроля. Хозяйственные операции санкционируются руководителем Общества как в целом, так и в конкретных случаях. Имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Общества.

Системное администрирование регламентирует полномочия и обеспечивает контроль доступа пользователей к базам данных компании, осуществляет безопасную передачу данных между внутренними и внешними пользователями, организует системную защиту от внешних вторжений.

Юридическая служба осуществляет правовое обеспечение деятельности компании. Включает в себя правовое сопровождение управленческих решений, взаимодействие с внешними контрагентами,

обеспечение должной осмотрительности при выборе контрагента, независимый сбор объективной информации и экспертная оценка сведений о контрагенте, договорная работа, правовая поддержка структурных подразделений, юридический консалтинг.

Бухгалтерия обеспечивают составление и достоверность данных бухгалтерской и налоговой отчетности, контролируют механизм обмена информацией, документацией с внутренними и внешними контрагентами, организуют внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности Общества. В Обществе реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета. Хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде.

Не наблюдались задержки в работе средств внутреннего контроля закрытия периода или подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или доступом к информации;

Отсутствовали задержки с получением информации, необходимой для выполнения процедур и формирования выводов.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Учитывая изменения международной политической и экономической ситуации и связанных с этим ограничений, Общество в ближайшем будущем завершать свою финансово-экономическую деятельность не планирует.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, 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.

Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало ни один из видов своей деятельности. В течение 2025 года прекращение какого-либо вида своей деятельности Общество не предполагает.

Информация о государственной помощи

В течение 2022 – 2024 гг. Общество государственную помощь не получало.

Информация по сегментам

В соответствии с ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Прибыль на одну акцию

Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Показатели	2024 год	2023 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении	300 шт	300 шт
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской	948077	102588

компаний, тыс. руб.		
Базовая прибыль/(убыток) на акцию, в тыс. руб.	3 160-00	342-00

Прочее

Общество не является участником совместной деятельности.

Кредитов и займов Общество в 2024 г. не привлекало.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

У Общества отсутствуют обеспечения обязательств как выданные, так и полученные.

Операций с участием векселей, облигаций ценных бумаг и иных видов инвестиционных сделок не велось.

Операции, подлежащие контролю в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем" не проводились.

Раскрытие информации по отдельным статьям баланса содержится в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управляющий ИП _____

Хасянов А.Х.