

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПромСорт» (далее – «Общество») за 2024 год.

Все суммовые показатели в настоящих Пояснениях приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «ПромСорт»
Сокращенное наименование	ООО «ПромСорт»
Наименование на иностранном языке	отсутствует
ОГРН	1237700033086
ИНН / КПП	972511145/772501001
Юридический адрес	Россия, 115419, г. Москва, проезд 4-й Верхний Михайловский, д.10, к.6, помещ.5/2
Фактический адрес	Россия, 115419, г. Москва, проезд 4-й Верхний Михайловский, д.10, к.6, помещ.5/2
Среднесписочная численность работников	за 2024 год – 258 человек. за 2023 год - 19 человек.

Лицензируемых видов деятельности Общество не осуществляет.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

Наименование подразделения	Местонахождение
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	300016, Россия, Тульская область, г. Тула, ул. Пржевальского, стр.2
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	249020, Россия, Калужская область, село Ворсино, ул. Лыскина, влд.6, стр.1
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	623700, Россия, Свердловская область, г. Березовский, ул. Кольцевая, стр.5
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	623280, Россия, Свердловская область, Ревда г., ул. Карла Либкнехта, зд.3
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	119049, Россия, г. Москва, ул. Крымский Вал, д.3, стр.2
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, стр.76
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	300000, Россия, Тульская область, г. Тула, Хлебная пл., д.6В
Обособленное подразделение ООО «ПромСорт»	623090, Россия, Свердловская область, г. Нижние Серги, ул. Ленина, д.34

Единоличным исполнительным органом Общества является:

Наименование исполнительного органа	Основание
Генеральный директор	Устав Общества

В соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, а именно: Общество не раскрывает информацию о контролирующих лицах.

II. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

2.1 Основы представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерская отчетность 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.

По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 477 196 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 1 308 921 тыс. руб.). В 2024 году сальдо денежных потоков от текущих операций составило 1 780 147 тыс. руб. (в 2023 году: (5 048 338) тыс. руб.). Чистый убыток Общества в 2024 году составил 18 905 595 тыс. руб. (в 2023 году: 6 294 087 тыс. руб.).

Поскольку чистые убытки за 2024 и 2023 года стали следствием получения Обществом в 2023 году займа от дочернего общества и соответствующих расходов на обслуживание данного обязательства, руководство полагает, что имеет возможность контролировать операции и денежные потоки с дочерним обществом и обществами, в которых дочернее общество в силу своего участия в их уставном капитале является основным, поэтому у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При проведении руководством Общества оценки способности Общества и его дочерней компании продолжать деятельность в обозримом будущем были приняты во внимание все факторы, включая финансовое положение, имеющуюся долговую нагрузку, доступность кредитных ресурсов, и ожидаемые денежные потоки Общества в течение последующих двенадцати месяцев после отчетной даты.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества. Бухгалтерский и налоговый учет осуществлялся с применением корпоративной информационной системы 1С.

2.2 Существенные методологические аспекты учетной политики

Основные средства и капитальные вложения

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тыс. руб. за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита. Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Объекты основных средств, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается, 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.

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю при признании ее несущественной.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражается в Отчете о финансовых результатах в составе Прочих доходов или Прочих расходов.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проверяет элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений является вид финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Депозитные вклады сроком свыше 3-х месяцев признаются финансовыми вложениями.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражаются на конец отчетного месяца по текущей рыночной стоимости путем корректировок их оценки на предыдущую отчетную дату.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, списание разницы между первоначальной и номинальной стоимостями не производится.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость для долевых финансовых вложений определяется исходя из стоимости чистых активов объекта инвестиции. Сумма увеличения / уменьшения резерва за отчетный период относится на финансовый результат Общества в составе Прочих (расходов) / доходов.

Денежные средства

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости. Свернуто отражаются денежные потоки, которые отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Кредиты и займы

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.

Дополнительными расходами по займам являются:

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Аренда (лизинг)

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – «ППА») с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление амортизации объекта ППА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ППА в бухгалтерском учете.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1. договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
2. не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В случае непризнания права пользования активом и обязательства по аренде арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

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

Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежемесячно. Сумма ежемесячного отчисления в оценочное обязательство определяется по каждому сотруднику как произведение нормативного количества дней неиспользованного, по состоянию на отчетную дату, отпуска на среднедневную заработную плату. Сумма ежемесячного отчисления в оценочное обязательство формируется с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Инвентаризация оценочного обязательства проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Необходимость признания иных оценочных обязательств рассматривается Обществом исходя из имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы

Доходы

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от оказания услуг;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- агентское вознаграждение.

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

Расходы

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, не связанные с предметом основной деятельности Общества, относятся к прочим расходам.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым способом. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

2.3 Изменения учетной политики

2.3.1 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

В связи с вступлением в силу редакции ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утв. приказом Минфина РФ от 30.05.2022 года № 87н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в бухгалтерской отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2024 года:

- (а) к капитальным вложениям в нематериальные активы отнесены затраты на приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно лицензии;
- (б) с 2024 года затраты на НИОКР включаются в состав капитальных вложений в нематериальные активы при соблюдении одновременно условий, приведенных в п.17.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.3.2 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в бухгалтерской отчетности Общества нематериальных активов, действовавшим до 2024 года:

- при выполнении условий признания к нематериальным активам в том числе относятся разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- условия признания в качестве нематериального актива по ФСБУ 14/2022 предусматривают наличие у Общества не только исключительных прав на актив, но и прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в редакции приказа Минфина РФ от 30.05.2022 года № 87н) в виду отсутствия на балансе Общества объектов учета, последствий изменения учетной политики Общество не имеет.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 году

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

1. Произведен рекласс расходов 2023 года с выделением расходов по основным видам деятельности, формирующим фактическую себестоимость продаж. В результате корректировки была увеличена строка 2120 «Себестоимость продаж» на 70 851 тыс. руб. и уменьшена строка 2220 «Управленческие расходы» на сумму 70 851 тыс. руб. (корректировка 1).

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате исправления ошибок.

2. По состоянию на 31 декабря 2023 Общество излишне начислило отложенный налоговый актив по убыткам, поскольку отсутствовала вероятность того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в будущих периодах, достаточную для использования данного отложенного налогового актива. В результате корректировки была уменьшена строка 1180 «Отложенные налоговые активы», уменьшена строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», строки 1600,1700 «Баланс» на сумму 1 257 049 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года. Уменьшилась строка 2412 «Отложенный налог на прибыль», строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», строка 2500 «Совокупный финансовый результат» на сумму 1 257 049 тыс. руб. за период 2023 год. Уменьшились строки 3320 «Уменьшение капитала», 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» по столбцу «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 1 257 049 тыс. руб. Строка 3600 «Чистые активы» уменьшилась на 1 257 049 тыс. руб. (корректировка 2)

Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества представлены ниже.

На 31 декабря 2023 года/за 2023 год, (тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Первоначальное значение	Отклонение вследствие исправления ошибки	Скорректированное значение
Бухгалтерский баланс					
1180	Отложенные налоговые активы	2	1 258 888	(1 257 049)	1 839
1100	Итого по разделу I	2	97 957 782	(1 257 049)	96 700 732
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2	(5 037 038)	(1 257 049)	(6 294 087)
1300	Итого по разделу III	2	(5 036 770)	(1 257 049)	(6 293 819)
1600, 1700	БАЛАНС	2	98 082 983	(1 257 049)	96 825 933
2120	Себестоимость продаж	1	-	(70 851)	(70 851)
2100	Валовая прибыль	1	154 664	(70 851)	83 813
2220	Управленческие расходы	1	(115 623)	70 851	(44 772)
2410	Налог на прибыль	2	1 258 888	(1 257 049)	1 839
2412	Отложенный налог на прибыль	2	1 258 888	(1 257 049)	1 839
2400	Чистая прибыль (убыток)	2	(5 037 038)	(1 257 049)	(6 294 087)
2500	Совокупный финансовый результат	2	(5 037 038)	(1 257 049)	(6 294 087)
3320	Уменьшение капитала – всего:	2	(5 037 038)	(1 257 049)	(6 294 087)
3321	в т. ч. убыток	2	(5 037 038)	(1 257 049)	(6 294 087)
3300/ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	2	(5 037 038)	(1 257 049)	(6 294 087)
3300/Итого	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	2	(5 036 770)	(1 257 049)	(6 293 819)
3600	Чистые активы	2	(5 036 770)	(1 257 049)	(6 293 819)

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Поступило	Списано		Амортизации	переоценка		Переклассифицировано		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) – итого, в т. ч.	2024г.	811	-	7 526	-	-	(895)	-	-	-	-	8 337	(895)
	2023г.	-	-	811	-	-	-	-	-	-	-	811	-
Сооружения	2024г.	-	-	3 519	-	-	(252)	-	-	-	-	3 519	(252)
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	2024г.	679	-	3 705	-	-	(559)	-	-	-	-	4 384	(559)
	2023г.	-	-	679	-	-	-	-	-	-	-	679	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2024г.	132	-	302	-	-	(84)	-	-	-	-	434	(84)
	2023г.	-	-	132	-	-	-	-	-	-	-	132	-
Право пользования активами – итого, в т. ч.	2024г.	-	-	125 911	(42 571)	4 916	(9 922)	-	-	-	-	83 340	(5 006)
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания (нежилые помещения)	2024г.	-	-	125 911	(42 571)	4 916	(9 922)	-	-	-	-	83 340	(5 006)
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Пересмотр элементов амортизации (срок полезного использования, способ амортизации, ликвидационная стоимость) произведен перед составлением настоящей бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 года. Сроки полезного использования отдельных объектов группы основных средств «Офисное оборудование» были увеличены в среднем с 2 до 5 лет в связи с принятием решения об использовании офисного оборудования в течение более длительного периода времени.

Срок полезного использования объектов основных средств.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	8 – 75
Офисное оборудование	2 – 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 – 10

Амортизируемые и неамортизируемые основные средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства, итого, в т. ч.:	7 442	811
Сооружения	3 267	-
Офисное оборудование	3 825	679
Производственный и хозяйственный инвентарь	350	132
Неамортизируемые основные средства, итого, в т. ч.:	-	-
Основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, на отчетную дату в Обществе отсутствуют.

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Фактические затраты	Накопленное обесценение	Затраты	Обесценение	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	Фактические затраты	Накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств, итого, в т. ч.:	2024г.	405	-	3 602	-	-	(4 007)	-	-
	2023г.	-	-	1 216	-	-	(811)	405	-
<i>Офисное оборудование</i>	2024г.	405	-	3 300	-	-	(3 705)	-	-
	2023г.	-	-	1 084	-	-	(679)	405	-
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	2024г.	-	-	302	-	-	(302)	-	-
	2023г.	-	-	132	-	-	(132)	-	-
Капитальные вложения на приобретение права пользования активами, в т. ч.:	2024г.	-	-	125 911	-	-	(125 911)	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Нежилые помещения</i>	2024г.	-	-	125 911	-	-	(125 911)	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств, в т. ч.:	2024г.	-	-	3 519	-	-	(3 519)	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Сооружения</i>	2024г.	-	-	3 519	-	-	(3 519)	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Обесценение активов

На отчетную дату Обществом проведена оценка на обесценение активов (нематериальных активов, основных средств, незавершенных капитальных вложений, прав пользования активами). Исходя из количества объектов, видового состава активов, а также применяя принцип рациональности при оценке на обесценение был применен метод тестирования по справедливой стоимости за минусом расходов на выбытие каждой единицы актива.

По состоянию на 31 декабря 2024 года возмещаемая стоимость превышает балансовую стоимость активов, и обесценение не признается.

3.2 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость на 31.12.2024 года отсутствуют.

Стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется составляет на 31 декабря 2024 года: 96 944 094 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 96 697 677 тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Списано		Проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	Переклассификация	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
					Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения – итого, в т. ч.:	2024г.	96 697 677	-	246 417	-	-	-	-	-	96 944 094	-
	2023г.	-	-	107 389 345	(10 691 668)	-	-	-	-	96 697 677	-
Вложения в уставный капитал	2024г.	96 697 677	-	246 417	-	-	-	-	-	96 944 094	-
	2023г.	-	-	106 889 345	(10 191 668)	-	-	-	-	96 697 677	-
в том числе: дочерних хозяйственных обществ	2024г.	96 697 677	-	245 944	-	-	-	-	-	96 943 621	-
	2023г.	-	-	106 889 345	(10 191 668)	-	-	-	-	96 697 677	-
других связанных сторон	2024г.	-	-	473	-	-	-	-	-	473	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	500 000	(500 000)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения – итого	2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого финансовых вложений	2024г.	96 697 677	-	246 417	-	-	-	-	-	96 944 094	-
	2023г.	-	-	107 389 345	(10 691 668)	-	-	-	-	96 697 677	-

По результатам тестирования на 31 декабря 2024 года обесценения нет, резерв не создавался.

Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – итого	30 000 000	-	-
Вложения в уставный капитал	30 000 000	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – итого	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

3.3. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода			На конец периода		
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность - итого	2024г.	99 074	-	99 074	93 105	-	93 105
	2023г.	-	-	-	99 074	-	99 074
Долгосрочная дебиторская задолженность – итого	2024г.	-	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – итого, в т. ч.:	2024г.	99 074	-	99 074	93 105	-	93 105
	2023г.	-	-	-	99 074	-	99 074
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024г.	88 096	-	88 096	81 691	-	81 691
	2023г.	-	-	-	88 096	-	88 096
Авансы выданные	2024г.	7 936	-	7 936	9 696	-	9 696
	2023г.	-	-	-	7 936	-	7 936
Расчеты по налогам и сборам, страховым взносам	2024г.	-	-	-	485	-	485
	2023г.	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	2024г.	3 042	-	3 042	1 233	-	1 233
	2023г.	-	-	-	3 042	-	3 042

Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату отсутствует. По результатам проведенного тестирования на 31.12.2024 года необходимость создания резерва по сомнительным долгам отсутствует.

Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность – итого, в т. ч.	2024г.	390 335	529 477
	2023г.	-	390 335
Долгосрочная кредиторская задолженность – итого, в т. ч.:	2024г.	-	-
	2023г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – итого, в т. ч.:	2024г.	390 335	529 477
	2023г.	-	390 335
перед поставщиками и подрядчиками	2024г.	4 436	9 701
	2023г.	-	4 436
перед персоналом по оплате труда	2024г.	18 074	33 495
	2023г.	-	18 074
по налогам и сборам, страховым взносам	2024г.	45 451	162 225
	2023г.	-	45 451
прочие кредиторы	2024г.	322 374	324 056
	2023г.	-	322 374

На 31.12.2024 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.4 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Денежные средства на банковских счетах	2 055	25 480	-
Итого	2 055	25 480	-

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

На отчетную дату денежные средства, недоступные к использованию, отсутствуют.

Привлечение дополнительных денежных средств

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства:

Вид	Сумма, которая может быть привлечена дополнительно (неиспользованный лимит)
Займы	11 190 000
Итого	11 190 000

3.5 Кредиты и займы

Погашение кредитов и займов производится в срок, просроченные обязательства отсутствуют. Общество обеспечивает надлежащий мониторинг соблюдения условий кредитных договоров (финансовых и нефинансовых ковенантов), в анализируемом периоде факты нарушения таких условий отсутствуют.

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах

Кредиты и займы по видам	Период	Остаток на начало периода	Изменения за отчетный период				Остаток на конец периода
			Получено (начислено)	Погашено	Реклассифицировано по сроку	Курсовые разницы	
Долгосрочные кредиты и займы, итого, в т. ч.	2024г.	101 685 630	20 513 848	(1 530 000)	1 036 599	-	121 706 077
	2023г.	-	101 685 630	-	-	-	101 685 630
основной долг по кредитам и займам	2024г.	100 920 000	-	(1 530 000)	1 000 000	-	100 390 000
	2023г.	-	100 920 000	-	-	-	100 920 000
проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2024г.	765 630	20 513 848	-	36 599	-	21 316 077
	2023г.	-	765 630	-	-	-	765 630
Краткосрочные кредиты и займы, итого, в т. ч.	2024г.	1 036 599	-	-	(1 036 599)	-	-
	2023г.	-	103 113 462	(102 076 863)	-	-	1 036 599
краткосрочные кредиты и займы	2024г.	1 000 000	-	-	(1 000 000)	-	-
	2023г.	-	98 000 000	(97 000 000)	-	-	1 000 000
краткосрочные проценты, начисленные по договорам кредитов и займов	2024г.	36 599	-	-	(36 599)	-	-
	2023г.	-	5 113 462	(5 076 863)	-	-	36 599

Сроки погашения займов полученных

Группы займодавцев	Срок погашения, год
Дочернее общество	2028, 2039
Другие связанные стороны	2028, 2039

Погашение кредитов будет производиться по утвержденным в договорах займа графикам.

Затраты по кредитам и займам

Наименования показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Проценты по кредитам и займам, итого:	20 513 848	5 879 092
включены в состав прочих расходов	20 513 848	5 879 092

3.6 Оценочные обязательства

Вид	Период	Остаток на начало периода	Признано (начислено) за отчетный период			Остаток на конец периода
				погашено в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Итого, в т. ч.	2024г.	7 188	57 658	(38 003)	-	26 843
	2023г.	-	7 451	(249)	(14)	7 188
Долгосрочные	2024г.	-	-	-	-	-
	2023г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные, в т. ч.	2024г.	7 188	57 658	(38 003)	-	26 843
	2023г.	-	7 451	(249)	(14)	7 188
резерв на оплату отпусков	2024г.	7 188	57 658	(38 003)	-	26 843
	2023г.	-	7 451	(249)	(14)	7 188

3.7 Условные активы и обязательства

Информация об обеспечении обязательств выданных и полученных

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные – итого	-	-	-
Выданные – итого, в т. ч.	110 000 855	90 000 000	-
Поручительства за третьих лиц	110 000 000	90 000 000	-
Обеспечение исполнения договоров	855	-	-

Величина выданных обеспечений по обязательствам на 31.12.2024 года составляет 110 000 855 тыс. руб. Объем выданных обеспечений по обязательствам превышает валюту баланса (97 160 828 тыс. руб.).

Поручительства выданы по обязательствам предприятий, входящим с Обществом в одну группу компаний, которые являются надежными заемщиками.

Значительная часть договоров поручительства заключена на условиях солидарной ответственности. Общество фактов несения расходов по выплате долгов по поручительствам не имеет. Руководство Общества оценивает риск наступления обязанности осуществления выплат по выданным поручительствам как несущественный.

3.8 Доходы, расходы и финансовые результаты

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Выручка от реализации в РФ – итого, в т. ч.	2 560 550	154 664
Оказание услуг	2 528 085	154 664
Агентское вознаграждение	31 910	-
Доходы от предоставления имущества в аренду	555	-
Выручка от реализации в других странах	-	-
Итого выручка от реализации	2 560 550	154 664

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	24 646	2 268
Расходы на оплату труда	647 063	87 125
Отчисления на социальные нужды	157 598	23 238
Амортизация	10 928	-
Прочие затраты	45 709	2 992
Итого по элементам	885 944	115 623
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)):	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. - прирост (-)	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. - уменьшение (+)	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	885 944	115 623

Проценты к получению

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Проценты к получению – итого, в т. ч.	2 834	13 496
Проценты за пользование банками денежными средствами	2 834	3 959
Иные проценты к получению	-	9 537

Проценты к уплате

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Проценты к уплате – итого, в т. ч.	20 519 817	5 879 092
Проценты по займам полученным	20 513 848	978 407
Проценты по кредитам полученным	-	4 900 685
Итого по заемным обязательствам	20 513 848	5 879 092
Проценты по арендным обязательствам	5 969	-

Прочие доходы и расходы

Наименование	за 2024 год		за 2023 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль (убыток) от реализации доли в уставном капитале третьих лиц	-	-	10 172 939	(10 191 668)
Прибыль (убыток) от продажи и иного выбытия материальных ценностей	1	(285)	-	-
Прибыль (убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	-	(546)	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	17	(479)	-	-
– подлежащих оплате в рублях	17	-	-	-
Прибыль (убыток), выявленные в текущем году	-	(428)	-	-
Услуги банков	-	(575)	-	(450 240)
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	40 068	-	-	-
Расходы на персонал по коллективному договору	-	(2 735)	-	-
Расходы на юридические и информационные услуги	-	(101 910)	-	-
Прочие доходы/расходы	-	(1 301)	1 188	(1 590)
Итого прочие доходы/расходы	40 086	(108 259)	10 174 127	(10 643 498)

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(18 910 550)	(6 295 926)
Применяемая ставка налога на прибыль - итого, в т. ч.	20%	20%
в федеральный бюджет	3%	3%
в бюджет субъекта РФ	17%	17%
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(3 782 110)	(1 259 185)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	(3)	-
Постоянные налоговые доходы (ПНД)	21 353	297
Изменения отложенных налоговых активов (ОНА), в т. ч.	29 482	1 839
<i>обусловленные возникновением/погашением ОНА</i>	<i>3 780 380</i>	<i>1 258 888</i>
<i>обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	<i>1 259 818</i>	<i>-</i>
<i>Оценочный резерв под ОНА</i>	<i>(5 010 716)</i>	<i>(1 257 049)</i>
Изменения отложенных налоговых обязательств (ОНО), в т. ч.	(24 527)	-
<i>обусловленные возникновением/погашением ОНО</i>	<i>(19 622)</i>	<i>-</i>
<i>обусловленные изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок</i>	<i>(4 905)</i>	<i>-</i>
Налогооблагаемая прибыль/убыток	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-

Изменение ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы №176-ФЗ на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которое начинает применяться с 1 января 2025 года.

Общество оценило эффект изменения ставки по налогу на прибыль на финансовый результат отчетного периода. Эффект изменения отложенных налогов в связи с увеличением ставки налога на прибыль составил 1 254 913 тыс. руб.

IV. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны представлены группами: дочерние, зависимые, управленческий персонал и другие связанные стороны. К другим связанным сторонам относятся лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.

Раскрытие операций по отдельным организациям представляется за период их фактического пребывания в составе связанных сторон без учета НДС.

Общество осуществляет операции со связанными сторонами на рыночных принципах. Расчеты со связанными сторонами производились в соответствии с условиями договоров.

Продажи

Группа связанных сторон	за 2024 год				за 2023 год			
	Итого	Запасы, ОС	Услуги	Аренда	Итого	Запасы, ОС	Услуги	Аренда
Дочерние общества	823 894	-	823 894	-	100 320	-	100 320	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	1 736 656	-	1 736 101	555	54 344	-	54 344	-
Итого	2 560 550	-	2 559 995	555	154 664	-	154 664	-

Закупки

Группа связанных сторон	за 2024 год				за 2023 год			
	Итого	Запасы, ОС	Услуги	Аренда	Итого	Запасы, ОС	Услуги	Аренда
Дочерние общества	561	-	561	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	268 585	11 889	256 375	321	320 175	-	320 175	-
Итого	269 146	11 889	256 936	321	320 175	-	320 175	-

Займы полученные

Группа связанных сторон	за 2024 год				за 2023 год			
	задолженность на начало года	получено/ начислено	погашено	задолженность на конец года	задолженность на начало года	получено/ начислено	погашено	задолженность на конец год
Основной долг								
Дочерние общества	96 500 000	-	1 530 000	94 970 000	-	96 500 000	-	96 500 000
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	5 420 000	-	-	5 420 000	-	12 420 000	7 000 000	5 420 000
Итого	101 920 000	-	1 530 000	100 390 000	-	108 920 000	7 000 000	101 920 000
Проценты								
Дочерние общества	728 289	19 802 476	-	20 530 765	-	728 289	-	728 289
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	73 940	711 372	-	785 312	-	250 118	176 178	73 940
Итого	802 229	20 513 848	-	21 316 077	-	978 407	176 178	802 229

Сроки погашения займов описаны в п. 3.5 настоящих пояснений.

Прочие операции

Прочих операций со связанными сторонами в отчетном году не осуществлялось.

Дебиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.			на 31.12.2023 г.			на 31.12.2022 г.		
	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка	Задолженность	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая оценка
Дочерние общества	275	-	275	47 883	-	47 883	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	81 416	-	81 416	40 213	-	40 213	-	-	-
Итого	81 691	-	81 691	88 096	-	88 096	-	-	-

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.
Дочерние общества	116	-	-
Зависимые общества	-	-	-
Другие связанные стороны	329 103	322 884	-
Итого	329 219	322 884	-

Денежные потоки со связанными сторонами

Наименование показателя	Поступления		Платежи	
	за 2024 год	за 2023 год	за 2024 год	за 2023 год
Денежные потоки от текущих операций итого, в т. ч.	2 565 888	97 500	217 072	50 078
Дочерние общества	863 568	72 500	445	-
Другие связанные стороны	1 702 320	25 000	216 627	50 078
Денежные потоки от инвестиционных операций итого, в т. ч.	-	-	208	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	208	-
Денежные потоки от финансовых операций итого, в т. ч.	-	103 920 000	1 530 000	2 000 000
Дочерние общества	-	96 500 000	1 530 000	-
Другие связанные стороны	-	7 420 000	-	2 000 000
Итого	2 565 888	104 017 500	1 747 280	2 050 078

Вознаграждения управленческому персоналу

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.	54 708	16 003
оплата труда	45 956	12 680
страховые взносы с оплаты труда	7 364	2 224
резерв по вознаграждениям/отпускным	1 388	1 099

V. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обществом разработана эффективная система управления экономическим, инфляционным, техническим, социальным, правовым и экологическим рисками. Задачей управления рисками, осуществляемой Обществом, является снижение негативного влияния изменений внешнего окружения на финансовый результат. Информация о рисках, связанных с активами и обязательствами, приведена в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся в 2024 году геополитическая напряженность по-прежнему оказывает негативное влияние на российскую экономику. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В течение 2024 года ключевая ставка Банка России была повышена с 16% до 21%.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Финансовые риски

Преимущественно финансовые риски связаны с изменением процентных ставок, с инфляцией. Общество привлекает заемные средства, следовательно, Общество подвержено рискам, связанным с изменением процентных ставок.

Рост процентных ставок по кредитам приводит к росту затрат на выплату процентов, и, следовательно, к изменению ставки доходности на собственный и на инвестируемый капитал. Значительный объем займов и кредитов осуществляется на условиях плавающей процентной ставки, в этом случае подлежащие уплате проценты в течение действия договора периодически пересматриваются и приводятся в соответствие с текущей рыночной ставкой. При резком увеличении процентных ставок на заемные денежные средства Общество будет придерживаться более гибкой политики при привлечении заемных средств, делая акцент на собственные ресурсы при работе с поставщиками и заказчиками, чтобы увеличить скорость оборачиваемости запасов.

В рамках управления рисками возможного изменения налогового законодательства, риска роста ключевой ставки ЦБ, Общество осуществляет мониторинг законодательства и экономической ситуации в России, в регионах присутствия ключевых заказчиков и учитывает влияние на нее экономических факторов при прогнозировании дальнейшей деятельности и финансово-экономических показателей. С целью учета негативных явлений внешней среды разрабатываются различные экономические сценарии.

Инфляционный риск сопровождает все финансовые операции Общества в условиях инфляционной экономики.

Инфляция в России по итогам 2024 года составила 9,52%. Критические, по мнению Общества, значения инфляции: более 40%.

С целью снижения данного риска предпринимаются меры по оптимизации затрат, по снижению дебиторской задолженности и сокращению средних сроков ее оборота. Показатели бухгалтерской отчетности Общества наиболее подверженные изменению в результате влияния финансовых рисков, характер их изменения и вероятность их наступления:

- рост ключевой ставки ЦБ может спровоцировать рост затрат на обслуживание кредитов, что повлияет на расходы эмитента и чистую прибыль;
- из-за инфляции рублевые средства подвержены риску обесценения, поэтому учитываются риски выполнения обязательств, связанные с инфляцией.

Вероятность существенного изменений показателей бухгалтерской отчетности из-за влияния указанных рисков Общество оценивает, как невысокую.

Правовые риски

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим, налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкого экономического обоснования или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Это законодательство предусматривает возможность налоговых органов вносить корректировки в трансфертное ценообразование и доначислять дополнительные налоги по контролируемым сделкам (сделкам со связанными сторонами и некоторые виды операций с несвязанными сторонами), при условии, что цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества

внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.


Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между компаниями, определяются на основе фактических цен сделок. Возможно, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования, такие трансфертные цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

При этом, изменение налогового законодательства может повлечь увеличение налоговой нагрузки Общества. Основные мероприятия по снижению риска - соблюдение налогового законодательства в полном объеме.

VI. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты 31 декабря 2024 года, которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Руководитель



(подпись)

/Денисов Д.С./
(расшифровка)

Доверенность № 132 от 27.03.2025



«31» марта 2025 г.