

**Общество  
с ограниченной  
ответственностью  
«Сибирь Спецшина»**

Бухгалтерская отчетность за 2024 года



## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СИБИРЬ СПЕЦШИНА» ЗА 2023 ГОД**

---

### **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

ООО «Сибирь Спецшина» (далее именуемое Общество) образовано в 2013 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 75 №0022668717 от 22.03.2013). Сокращенное наименование Общества – ООО «Сибирь Спецшина».

Юридический и фактический адрес: 672042, Забайкальский край, г. Чита, Угданский проезд, дом № 100 строение 1.

Бенефициарным владельцем Общества является Сергей Владимирович Андрианов.

Основными видами деятельности Общества являются:

- торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД 46.90);
- прочая оптовая торговля (ОКВЭД 51.7, 51.1, 51.4, 51.5);
- прочие виды деятельности (ОКВЭД 52.5, 63.1, 25.12).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2024 года составила 33 и 29 человек, соответственно.

Органом управления и контроля Общества является:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)

Генеральный директор Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года – Барсегян Арам Гегамович.

### **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось ООО «Земтек КЦ» на основании договора возмездного оказания услуг № 2022/КЦ-9 от 31.10.2022 и в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2023 года № УП-2024БУ.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С:Предприятие 8.3 (ERP).

#### **Неприменимость допущения непрерывности деятельности Общества**

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 Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

#### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств 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 по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 30 сентября 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

#### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 31 декабря 2023 и 2022 годов, соответственно.

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

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

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

#### **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.

## Учет основных средств

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

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 20 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

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

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

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

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

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

|  | Срок полезного использования<br>месяцах |               |
|--|---|---------------|
|  | От (минимум)                            | До (максимум) |
| Здания и сооружения                        | 23                                      | 180           |
| Машины и оборудование                      | 12                                      | 180           |
| Офисное оборудование                       | 14                                      | 84            |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 19                                      | 121           |
| Транспортные средства                      | 13                                      | 120           |
| Прочие основные средства                   | 12                                      | 180           |

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

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

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

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

### **Учет 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).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

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, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **Учет товаров**

Учетной ценой товара, предназначенного для оптовой торговли, при поступлении на Общество признается договорная цена. Дополнительные фактические затраты, связанные с приобретением товаров, включаются в состав затрат на продажу покупных товаров текущего отчетного периода.

При отпуске товаров оптовой торговли их оценка производится на основе расчета средней стоимости каждого вида (номенклатурного номера) выбывших товаров.

Допускается определять цену списания по себестоимости каждой единицы.

Расчет средней стоимости каждого вида выбывших товаров производится по истечении отчетного месяца. По каждому номенклатурному номеру товара исчисляется средняя стоимость путем деления общей стоимости группы товара данной номенклатуры на их количество. При этом стоимость и количество каждого вида определяется, соответственно, из стоимости и количества остатка на начало отчетного месяца и поступивших товаров по учетным ценам в течение отчетного месяца за минусом предъявленных претензий поставщику по бракованным товарам.

### **Учет запасов**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, в которую включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), то есть по курсу на соответствующую отчетную дату.

Суммы НДС, полученные от покупателей и заказчиков за реализованные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, и уплаченные поставщикам и подрядчикам за приобретенные товары, работы, услуги, основные средства и ТМЦ, а также суммы НДС, уплаченные в бюджет РФ, и возмещенные из бюджета показаны свернуто в составе денежных потоков от текущих операций:

- в 2023 году по строке «прочие платежи»;
- в 2024 году по строке «прочие поступления».

Суммы, направленные на общехозяйственные и общепроизводственные расходы, выплаченные по договорам гражданско-правового характера за оказанные услуги, выполненные работы, по имущественному и личному страхованию отражены по строке «Прочие платежи».

Страховые выплаты, полученные по договорам имущественного страхования отражены в строке «Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей по текущей деятельности».

## **Учет аренды**

### ***Учет в качестве арендатора***

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. При расчете дисконтированной суммы арендных платежей (минимальных арендных платежей) коэффициентом дисконтирования является эффективная процентная ставка, заложенная в договор аренды, если ее возможно измерить; если измерение эффективной ставки невозможно, используется процентная ставка по кредитам и займам, предоставленным в такой же сумме, на аналогичный срок и в аналогичной валюте. Если у Общества отсутствует информация об условиях кредитования на аналогичных условиях, возможно использование средневзвешенной цены заемного капитала.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе краткосрочных и долгосрочных прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты;
- в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций, и на часть, относящуюся к уплате процентов в составе строки «Процентов по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций.

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

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

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

### **Учет доходов**

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка). Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов, в частности, доходы от сдачи имущества в аренду

#### **Учет расходов**

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, работ и услуг;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг;
- управленческие расходы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

#### **Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

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 одновременно.

### **Учет оценочных резервов**

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- 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 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 по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 (366) дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 180 до 365 (366) дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 75% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 90 до 180 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 30% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи и отражается по строке «Себестоимость» Отчета о финансовых результатах.

### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### **Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если

из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

#### **Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

#### **Учет налога на прибыль**

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

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

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения

балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

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

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

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

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

#### **Изменения учетной политики**

##### ***Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

Изменения учетной политики с 01.01.2022 связаны с началом применения стандартов бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В отношении ФСБУ 6/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. В связи с несущественностью корректировки изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Обществом было принято решение не отражать единовременную корректировку балансовой стоимости.

В отношении ФСБУ 26/2020, Общество приняло решение отразить данное последствие изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 1 января 2022 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.

##### ***Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года, принято решение не применять ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## 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.

## 4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

### Информация об основных средствах

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

|  | на 01.01.2024г        |                      |                       | 2024г                |                        |                      |                   | на 31.12.2024г        |                      |                       |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|  | Стоимость             | Амортизация          | Остаточная стоимость  | Увеличение стоимости | Начисление амортизации | Уменьшение стоимости | Списание амортиза | Стоимость             | Амортизация          | Остаточная стоимость  |
| Здания                                     | 74 037 742,00         | 4 126 572,55         | 69 911 169,45         |                      | 3 701 887,08           |                      |                   | 74 037 742,00         | 7 828 459,63         | 66 209 282,37         |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 22 718 518,99         | 3 993 486,56         | 18 725 032,43         | 114 448,50           | 3 605 037,34           | 177 583,33           | 20 417,41         | 22 655 384,16         | 7 578 106,49         | 15 077 277,67         |
| Офисное оборудование                       | 255 751,20            | 17 868,82            | 237 882,38            |                      | 117 412,74             |                      |                   | 255 751,20            | 135 281,56           | 120 469,64            |
| Транспортные средства                      | 30 894 466,79         | 5 708 457,26         | 25 186 009,53         | 24 801 687,16        | 4 544 709,04           | 1 416 666,67         |                   | 54 279 487,28         | 10 253 166,30        | 44 026 320,98         |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 355 050,33            | 67 654,27            | 287 396,06            |                      | 104 381,27             | 28 000,00            | 9 333,36          | 327 050,33            | 162 702,18           | 164 348,15            |
| Другие виды основных средств               | 1 596 434,78          | 123 768,87           | 1 472 665,91          | 266 666,66           | 160 998,10             |                      | 1 388,89          | 1 863 101,44          | 283 378,08           | 1 579 723,36          |
| <b>Итого</b>                               | <b>129 857 964,09</b> | <b>14 037 808,33</b> | <b>115 820 155,76</b> | <b>25 182 802,32</b> | <b>12 234 425,57</b>   | <b>1 622 250,00</b>  | <b>31 139,66</b>  | <b>153 418 516,41</b> | <b>26 241 094,24</b> | <b>127 177 422,17</b> |

Объекты незавершенных капитальных вложений на 31 декабря 2023, 2022 и 2024 годов представлены следующим образом:

| Наименование показателя            | 31 декабря    |              |              |
|------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
|                                    | 2024 года     | 2023 года    | 2022 года    |
| Незавершенные капитальные вложения | 13,971        | 8,008        | 3,362        |
| <b>Итого</b>                       | <b>13,971</b> | <b>8,008</b> | <b>3,362</b> |

Информация об объектах недвижимости, предоставленных и полученных по договору аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2024 годов, соответственно, представлена следующим образом:

|   | 31 декабря |           |           |
|---|------------|-----------|-----------|
|   | 2024 года  | 2023 года | 2022 года |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | -          | -         | -         |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | -          | -         | -         |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5,059      | 5,109-    | -         |

## 5. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

| Фактическая себестоимость             | (тыс. руб.)       |                    |                |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
|                                       | Сырье и материалы | Товары для продажи | Итого          |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b> | <b>11,027</b>     | <b>176,891</b>     | <b>187,918</b> |
| Поступления и затраты                 | 18,376            | 1,033,477          | 1,051,853      |
| Списание на себестоимость продаж      | (13,578)          | (944,862)          | (958,440)      |
| Оборот между видами запасов           | 20,702            | (20,702)           | -              |
| Списания на прочие расходы            | (4,363)           | (616)              | (4,979)        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>32,165</b>     | <b>244,187</b>     | <b>276,351</b> |
| Поступления и затраты                 | 18,376            | 1,033,477          | 1,051,853      |
| Списание на себестоимость продаж      | (13,578)          | (944,862)          | (958,440)      |
| Оборот между видами запасов           | 20,702            | (20,702)           | -              |
| Прочие выбытия                        | (4,363)           | (616)              | (4,979)        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>23,201</b>     | <b>159,981</b>     | <b>183,182</b> |

В 2024, 2022, 2023 годах резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годы отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

## 6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

|                        | (тыс. руб.)    |                         |                |
|------------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                        | 2024 года      | 31 декабря<br>2023 года | 2022 года      |
| Покупатели и заказчики | 516,449        | 241,226                 | 162,223        |
| Авансы выданные        | 43,602         | 2,415                   | 2,533          |
| Прочие                 | 5,864          | 16,964                  | 12,861         |
| <b>Итого</b>           | <b>565,916</b> | <b>260,605</b>          | <b>177,617</b> |

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

|   | (тыс. руб.) |                         |              |
|---|-------------|-------------------------|--------------|
|   | 2024 года   | 31 декабря<br>2023 года | 2022 года    |
| <b>Предоставленные займы</b>            |             |                         |              |
| Краткосрочная часть долгосрочных займов | -           | -                       | 1,361        |
| <b>Итого</b>                            | <b>-</b>    | <b>-</b>                | <b>1,361</b> |

|  |          |          |              |
|--|----------|----------|--------------|
| Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений | -        | -        | -            |
| <b>Итого</b>   | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>1,361</b> |

### Резерв под обесценение финансовых вложений

В соответствии с учетной политикой Общества не создается резерв в отношении организаций – эмитентов и организаций – заемщиков, входящих в Группу, а также связанных сторон.

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

|                        | (тыс. руб.)   |                         |               |
|------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                        | 2024 года     | 31 декабря<br>2023 года | 2022 года     |
| Текущие счета в банках | 18,255        | 25,845                  | 21,818        |
| в том числе:           |               |                         |               |
| в российских рублях    | 18,255        | 8,401                   | 21,818        |
| в китайских юанях      |               | 17,444                  |               |
| Касса                  | -             | -                       | 6             |
| <b>Итого</b>           | <b>18,255</b> | <b>25,845</b>           | <b>21,824</b> |

Денежные средства хранятся в кредитных организациях, зарегистрированных на территории Российской Федерации, имеющих благонадежный кредитный рейтинг.

## 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

|  | (тыс. руб.) |                         |              |
|--|-------------|-------------------------|--------------|
|  | 2024 года   | 31 декабря<br>2023 года | 2022 года    |
| Расходы будущих периодов                 | 1           | 4                       | 163          |
| Недостачи, выявленные при инвентаризации | -           | -                       | 262          |
| Прочие                                   | -           | -                       | 1,069        |
| <b>Итого</b>                             | <b>1</b>    | <b>4</b>                | <b>1,494</b> |

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура собственников на 31 декабря 2023, 2022 и 2024 годов представлена следующим образом:

|                             | % владения |            |            |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
|                             | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| ООО «Земтек»                | 51         | 51         | 51         |
| Барсебян Альберт Самвелович | 25         | 25         | 25         |
| Барсебян Арам Гегамович     | 15         | 15         | 15         |
| Барсебян Артур Самвелович   | 9          | 9          | 9          |

|                 |            |            |            |
|-----------------|------------|------------|------------|
| ООО «СП-Сервис» | -          | -          | -          |
| <b>Итого</b>    | <b>100</b> | <b>100</b> | <b>100</b> |

## 11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2024 годов представлены следующим образом:

|   | (тыс. руб.)   |                         |               |
|---|---------------|-------------------------|---------------|
|   | 2024 года     | 31 декабря<br>2023 года | 2022 года     |
| Необеспеченные займы от связанных сторон        | -             | -                       | -             |
| Обеспеченные кредиты                            | 31,381        | 58,287                  | 80,628        |
| <b>Итого заемные средства</b>                   | <b>31,381</b> | <b>58,287</b>           | <b>80,628</b> |
| <b>Краткосрочная часть заемных средств</b>      | <b>14,599</b> | <b>17,725</b>           | <b>80,628</b> |
| <b>Итого долгосрочная часть заемных средств</b> | <b>16,782</b> | <b>40,562</b>           | -             |

Привлеченные средства по кредитам использовались на оплату приобретаемых транспортных средств и пополнение оборотных средств.

В 2022 году Общество заключило договор с АО «Альфа-Банк» о привлечении дополнительного финансирования:

- на сумму 50,000 тыс. руб. по плавающей ставке исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России плюс 4.3 (Четыре целых три десятых) со сроком погашения в 2028 году.

В 2022-2023 годах Общество заключило договор с АО «БКС Банк» о привлечении дополнительного финансирования:

- на сумму 5,555 тыс. китайских юаней по ставке 5.5 (Пять целых пять десятых) со сроком погашения в 2025 году;

- на сумму 50,000 тыс. руб. по плавающей ставке исходя из размера действующей ключевой ставки Банка России плюс 3.5 (Три целых пять десятых) со сроком погашения в 2024 году. Кредит погашен.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

|                      | (тыс. руб.)   |               |             |               |
|----------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
|                      | До 1 года     | 1 год – 5 лет | Свыше 5 лет | Итого         |
| Обеспеченные кредиты | 17,725        | 40,562        | -           | 58,287        |
| <b>Итого</b>         | <b>17,725</b> | <b>40,562</b> | -           | <b>58,287</b> |

В течение 2023, 2022 и 2024 годов по заемным средствам начислены расходы по процентам на общую сумму 9,375 тыс. руб., 1,513 тыс. руб. и 8,715 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

## 12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

|  | (тыс. руб.)           |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|  | <b>31 декабря</b>     |                       |                       |
|  | <u>2024 года</u>      | <u>2023 года</u>      | <u>2022 года</u>      |
| Поставщики и подрядчики                    | 189,446               | 199,204               | 175,720               |
| Расчеты с учредителями                     |                       | 65,150                | -                     |
| Задолженность по налогам и сборам          | 10,813                | 10,813                | 7,324                 |
| Задолженность перед персоналом организации | 1,452                 | 1,412                 |                       |
| Авансы полученные                          | 5,874                 | 35                    | 460                   |
| Прочая                                     | 169,432               | 224                   | 769                   |
| <b>Итого</b>                               | <b><u>377,017</u></b> | <b><u>276,838</u></b> | <b><u>184,273</u></b> |

### 13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2024 годы представлено следующим образом:

|                                       | (тыс. руб.)  |
|---------------------------------------|--|
|                                       | <b>На оплату<br/>неиспользованных<br/>отпусков</b> |
| <b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b> | <b><u>2,843</u></b>                                |
| Увеличение резервов                   | 4,559  |
| Использование резервов                | <u>(4,493)</u>                                     |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b><u>2,007</u></b>                                |
| Увеличение резервов                   | 4,907  |
| Использование резервов                | <u>(4,006)</u>                                     |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b><u>2,908</u></b>                                |

Оценочные обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2024 годов являются краткосрочными.

### 14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

|                  | (тыс. руб.)             |                         |
|------------------|-------------------------|-------------------------|
|                  | <u>2023 год</u>         | <u>2024 год</u>         |
| Оптовая торговля | 1,320,503               | 1,414,797               |
| Ремонт автошин   | <u>55,561</u>           | <u>85,313</u>           |
| <b>Итого</b>     | <b><u>1,376,064</u></b> | <b><u>1 500,111</u></b> |

### 15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

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

|  | (тыс. руб.)     |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | <u>2023 год</u> | <u>2024 год</u> |

|                                 |                  |                  |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Себестоимость проданных товаров | 964,201          | 1,167,304        |
| Ремонт автошин                  | 40,569           | 48,851           |
| <b>Итого</b>                    | <b>1,004,770</b> | <b>1,243,369</b> |

По элементам затрат представлена следующим образом

| Наименование показателя                     | За 2024г | За 2023г |
|---|----------|----------|
| Материальные затраты                        | 9493,00  | 14317    |
| Расходы на оплату труда                     | 36882,00 | 39622    |
| Отчисления на социальные нужды              | 6725,00  | 7009     |
| Амортизация                                 | 12227,00 | 10787    |
| Прочие затраты                              | 35410,00 | 34037    |
| Итого по элементам                          | 100737   | 105772   |
| Себестоимость проданных товаров             | 1167304  | 944299   |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1268041  | 1050071  |

## 16. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

|                                | 2023 год      | 2024 год      |
|--------------------------------|---------------|---------------|
|                                |               | (тыс. руб.)   |
|                                |               | 2024 год      |
| Материальные затраты, включая: | 1,182         |               |
| - Сырье и материалы            | 1,182         |               |
| Транспортные расходы           | 13,274        | 19,246        |
| Прочие затраты                 | 660           | 7,237         |
| <b>Итого</b>                   | <b>15,116</b> | <b>26,484</b> |

## 17. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|  | 2023 год      | 2024 год      |
|--|---------------|---------------|
|  |               | (тыс. руб.)   |
|  |               | 2024 год      |
| Расходы на оплату труда                    | 17,254        | 14,151        |
| Консультационные услуги                    | 5,729         | 3,545         |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды | 2,989         |               |
| Амортизация                                | 2,046         | 0,183         |
| Материальные затраты, включая:             | 675           | 0,115         |
| - Сырье и материалы                        | 675           | 0,115         |
| Прочие                                     | 1,492         | 5,876         |
| <b>Итого</b>                               | <b>30,185</b> | <b>23,870</b> |

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

|   | 2023 год | 2024 год    |
|---|----------|-------------|
|   |          | (тыс. руб.) |
|   |          | 2024 год    |
| Восстановление резерва по сомнительным долгам | 5,373    | 0,030       |
| Курсовые разницы                              | 2,518    | 24,936      |
| Доходы при конвертации валюты                 | 2,006    | 7,901       |
| Прибыль прошлых лет                           | 775      | 2           |

|   |               |               |
|---|---------------|---------------|
| Возврат материалов из эксплуатации, бывших в употреблении | 657           | 0,0315        |
| Излишки по результатам инвентаризации                     | 303           | 1,388         |
| Списание безнадежной кредиторской задолженности           | 254           |               |
| Выручка от реализации объектов ОС                         | -             |               |
| Выручка от реализации прочего имущества                   | -             |               |
| Прочие  | 741           | 1,294         |
| <b>Итого</b>  | <b>12,627</b> | <b>37,581</b> |

## 19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2024 годы представлены следующим образом:

|  | 2023 год      | (тыс. руб.)<br>2024 год |
|--|---------------|-------------------------|
| Расходы при конвертации валюты                   | 6,361         | 25,516                  |
| Резерв по сомнительным долгам                    | 5,072         | 0,158                   |
| Убыток прошлых лет                               | 3,051         | 0,159                   |
| Расходы на услуги банков                         | 2,510         |                         |
| Списание недостачи по результатам инвентаризации | 328           |                         |
| Стоимость реализации основных средств            | -             |                         |
| Расходы по реализации прочего имущества          | -             |                         |
| Прочие   | 1,402         | 6,849                   |
| <b>Итого</b>                                     | <b>18,724</b> | <b>32,682</b>           |

## 20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2024 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом

|                                      | 2023 год        | (тыс. руб.)<br>2024 год |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| Прибыль до налогообложения           | 314,026         | 206,953                 |
| Условный расход по налогу на прибыль | (62,805)        | (43,276)                |
| Постоянные налоговые расходы         | (767)           | -                       |
| Постоянные налоговые доходы          | 130             |                         |
| <b>Налог на прибыль</b>              | <b>(63,442)</b> | <b>(36,718)</b>         |

## 21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Сибирь Спецшина» являются:

### Непосредственные участники:

- ООО «Земтек»
- Барсебян Арам Гегамович
- Барсебян Артур Самвелович
- Барсебян Альберт Самвелович

### Компании под общим контролем:

- ООО «Земтек ОМ»;
- ООО «Земтек КЦ»;
- ООО «Земтек Транспорт»;
- ООО «ТД Земтек»;
- ООО «Земтек ПС»;
- ООО «Земтек ПромСервис»;
- ООО «Земтек Диджитал»;
- ООО «ГидроКомплект»;
- ООО «КССК»;
- ООО «СП-Сревис»;
- ООО «Земтек Майнинг»;
- ООО «СТМ»;
- ООО «Земтек Бизнес-системы»;
- ООО «Земтек БВР Удокан»;
- ООО «Земтек БВР»;
- ООО «Земтек ОГР Удокан»

#### **Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты ниже.

#### **Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течение 2023 и 2024 годов Общество выплатило вознаграждения основному управленческому персоналу в сумме 8,495 тыс. руб. и 14,151 тыс. руб. соответственно. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

## **22. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года Общество

- не выдало обеспечения третьим лицам и связанным сторонам под собственные обязательства;
- не получало обеспечения в форме залога имущества от третьих лиц и связанных сторон перед Обществом;
- не получало обеспечения в форме поручительства от третьих лиц и связанных сторон перед Обществом;
- не выдало обеспечение в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон.

## 23. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и продолжают оказывать влияние на мировые финансовые рынки.

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

## 24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты и которые могут повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств и

результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Сибирь Спецшина»

\_\_\_\_\_ Барсемян А.Г.

31 марта 2025 года