

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	1 047	-	-	-	-	-	-	-	1 047	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Лицензии и разрешения	5101	за 2024г.	-	-	436	-	-	(36)	-	-	-	-	436	(36)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код		На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	5120	5121	-	-	-
Всего			-	-	-
в том числе:			-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	24 435	-	(1 047)	23 388
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	226	-	(226)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8 ПРОФ. Клиентская лицензия на 50 рабочих мест. Электронная поставка							

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	7 350	(104)	(5 722)	1 524
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Межсетевой экран FortiGate-200E, 1xConsole Port, 1xUSB Port, 2x GE RJ45 Management/HA Ports	5241	за 2024г.	-	271	-	(271)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	283	283	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
5329		-	-	-
Иное использование финансовых вложений				

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	752 027	752 027	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
Займы	5543	-	752 027	752 027	-	-	-
Прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	174 297	-	-	-	-	-	-	-	-	174 297
	5571	за 2023г.	223 306	176 147	-	(225 156)	-	-	-	-	-	174 297
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	174 297	-	-	-	-	-	-	-	-	174 297
	5573	за 2023г.	223 306	176 147	-	(225 156)	-	-	-	-	-	174 297
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5560	за 2024г.	77	16 619	-	(20)	-	-	-	-	-	16 616
	5580	за 2023г.	690	15	54	(683)	-	-	-	-	1	77
в том числе:	5561	за 2024г.	-	3 466	-	-	-	-	-	-	-	3 466
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 2024г.	43	731	-	(5)	-	-	-	-	-	769
	5583	за 2023г.	11	(18)	54	(5)	-	-	-	-	1	43
	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2024г.	-	12 422	-	-	-	-	-	-	-	12 422
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5566	за 2024г.	34	-	-	(15)	-	-	-	-	-	19
	5586	за 2023г.	12	33	-	(11)	-	-	-	-	-	34
расчеты по налогу на прибыль	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2023г.	667	-	(667)	-	-	-	X	X	-	-
	5550	за 2024г.	174 374	16 619	-	(20)	-	X	-	-	1	190 973
Итого	5570	за 2023г.	223 996	176 162	54	(225 839)	-	X	X	-	-	174 374

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	483	-
Расходы на оплату труда	5620	5 997	1 180
Отчисления на социальные нужды	5630	1 011	229
Амортизация	5640	265	-
Прочие затраты	5650	8 675	814
Итого по элементам	5660	16 431	2 223
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	536	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 967	2 223

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

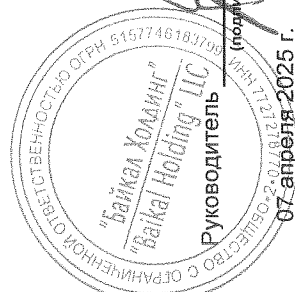
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	501	(118)	(7)	375
в том числе:						
на оплату отпусков	5701	-	501	(118)	(7)	375

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
		Получено за год	Возвращено за год	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2024г.	5910	-	-	-	-
за 2023г.	5920	-	-	-	-
за 2024г.	5911	-	-	-	-
за 2023г.	5921	-	-	-	-



Успенская Наталья
 Тагировна
 (расшифровка подписи)

Руководитель
 (подпись)

07 апреля 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД
ООО «Байкал Холдинг»**

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	4
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.1.	Капитальные вложения	6
2.2.	Основные средства	6
2.3.	Аренда.....	6
2.4.	Нематериальные активы	6
2.5.	Запасы.....	7
2.6.	Финансовые вложения	7
2.7.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.....	8
2.8.	Оценочные обязательства	8
2.9.	Доходы.....	8
2.10.	Расходы.....	8
2.11.	Учет расходов по кредитам и займам	9
2.12.	Отложенные налоги, текущий налог на прибыль.....	9
2.13.	Иное.....	9
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД 10	
4.1.	Изменение сравнительных показателей вследствие исправления ошибок	10
4.2.	Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОКР и ТР»).....	11
4.3.	Основные средства	11
4.3.1.	Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств	11
4.4.	Аренда.....	11
4.5.	Запасы.....	12
4.6.	Финансовые вложения.....	12
4.6.1.	Долгосрочные финансовые вложения	12
4.6.2.	Краткосрочные финансовые вложения	12
4.7.	Денежные средства и их эквиваленты.....	13
4.7.1.	Структура денежных средств	13
4.8.	Дебиторская задолженность	13
4.9.	Уставный капитал	13
4.10.	Кредиторская задолженность	14
4.11.	Заемные средства	14
4.12.	Оценочные обязательства	14
4.13.	Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности.....	14
4.13.1.	Выручка по обычным видам деятельности	14
4.13.2.	Себестоимость по обычным видам деятельности	14
4.14.	Прочие доходы и расходы.....	15
4.14.1.	Информация о прочих доходах.....	15
4.14.2.	Информация о прочих расходах.....	15
4.15.	Расчеты по налогу на прибыль	15
4.16.	Информация о связанных сторонах.....	16
4.17.	Условные обязательства и условные активы	17
4.17.1.	Условные обязательства.....	17
4.17.2.	Условные активы.....	17
4.18.	Обеспечения, выданные и полученные	17
4.19.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	17
4.19.1.	Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество	17
4.19.2.	Механизм управления рисками.....	18
4.19.3.	Финансовые риски	18
4.19.3.1.	Рыночный риск.....	18
4.19.3.2.	Кредитный риск	18
4.19.3.3.	Риск ликвидности	19
4.19.4.	Другие виды рисков.....	19

4.19.4.1.	Правовые риски.....	19
4.19.4.2.	Страновые и региональные риски.....	20
4.19.4.3.	Репутационные риски.....	20
4.20.	Информация о непрерывности деятельности.....	21
4.21.	События после отчетной даты.....	21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Байкал Холдинг» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности за 2024 г., подписанной 31 марта 2025 года, и в нее внесены следующие изменения в данные за 2024 год:

Строка отчетности на 31.12.2024	Было	Стало	Характер изменений
1190	-	25 150	Предоплата за внеоборотные активы перенесена из строки Баланса «Дебиторская задолженность» в строку Баланса «Прочие внеоборотные активы»
1230	409 743	384 593	

Были внесены изменения в Отчет о движении денежных средств за 2024 год:

Строка отчетности за 31.12.2024	Было	Стало	Характер изменений
4121	(160 061)	(105 334)	Оплата за внеоборотные активы перенесена из строки «Платежи поставщикам» в строку «Платежи за внеоборотные активы»
4221	-	(54 727)	

А также были внесены изменения в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, что раскрыто в разделе 4.1.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «БАЙКАЛ ХОЛДИНГ» (далее «Общество») создано 19.12.2015 по решению Общего собрания учредителей (учредительного собрания) от 19.12.2015г.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – Общество с ограниченной ответственностью «БАЙКАЛ ХОЛДИНГ», на английском языке – «Baikal Holding» Limited Liability Company.

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с регистрационными документами на русском языке – ООО «БАЙКАЛ ХОЛДИНГ».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 20 декабря 2015г. за номером 5157746183799(ОГРН), свидетельство серия 77 №017670309.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

Место нахождения Общества: Иркутская область, г. Иркутск

Юридический адрес Общества: 664019, Иркутская область, г.о. город Иркутск, г. Иркутск, ул. Каштаковская, д.17.

Основными видами деятельности Общества являются:

6499.1 – Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская;

70.22 – Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

46.17 – Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 г. составила 1 человек (2023 год: 2 человека).

Решением годового собрания участников Общества за 2023 год утверждены:

- Годовой отчет Общества по итогам 2023 года.
- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год, в том числе отчет о финансовых результатах Общества по итогам 2023 года.
- Прибыль не распределять, дивиденды участникам ООО «Байкал Холдинг» не выплачивать.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аналитика» ОГРН 1177746297827, ИНН 7724405300 которое является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» и включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11706065267.

Функции единоличного исполнительного органы исполняли:

Генеральный директор Рыжков К.В. (с 10.10.2023 по 11.03.2024);

Управляющая организация ООО «АГРО МЕНЕДЖМЕНТ» (с 12.03.2024 – по 16.09.2024)

Генеральный директор – Успенская Наталья Тагировна с 17.09.2024 по настоящее время.

Функции ревизионной комиссии (ревизора) исполняли:

Фамилия Имя Отчество	Решение	Период
ООО «Аудит-Эко»	Решение Общего собрания участников от 21.06.2024	с 21.06.2024 по 15.09.2024
Остроумов Севастьян Михайлович	Решение Общего собрания участников от 16.09.2024	с 16.09.2024 по 06.12.2024
Палицын Станислав Юрьевич	Приказ Генерального директора от 28.02.2025 за № 03/25	с 27.01.2025 по настоящее время

Настоящая отчетность была исправлена и составлена на бумажном носителе, подписанном руководителем Общества 07 апреля 2025 г.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34н;
- действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и положениями учетной политики на 2024 год.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособлено, если его значение составляет не менее 5 % от итога данных по соответствующей строке баланса.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

2.1. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (ОС).

Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

2.2. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету 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 (завершенные капитальные вложения).

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. Существенным отличием признается разница в сроках полезного использования таких частей, отличающаяся более чем на 20 % от срока полезного использования основной части объекта. При этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования.

Объект основных средств, который выбывает или не способен принести экономические выгоды Обществу в будущем (в т.ч. от его продажи) списывается с бухгалтерского учета. При этом закрываются (списываются) все технические карточки, открытые к инвентарному номеру, по которому учитывался выбывающий объект, а также инвентарные карточки ревизий технического состояния в отношении него – если они не были списаны к моменту выбытия.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и его балансовой стоимостью), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении его признания.

2.3. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением тех, в отношении которых Общество применяет упрощенный порядок учета, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018. Упрощенный порядок учета Общество применяет в отношении краткосрочной аренды (менее 12 месяцев - без возможной пролонгации или повторного заключения одновременно с прекращением первоначального договора) и аренды с низкой стоимостью.

2.4. Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы (далее – «НМА») принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Учет ВНА Общество ведет обособленно на счетах учета НМА. К таким активам Общество относит в т.ч. неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, лицензии, sublicензии.

Исключительное право (ПБУ 14/2007) применяется Обществом в качестве критерия признания нематериального актива только в тех случаях, когда без такого права Общество не может извлекать экономические выгоды от использования этого актива.

Результаты интеллектуальной деятельности в виде программного обеспечения и баз данных (ПО и БД), созданные Обществом, учитываются в качестве нематериальных активов (НМА). При этом государственная регистрация в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности разработанных ПО и БД не является обязательным условием для их признания в качестве НМА.

Амортизация по нематериальным активам и ВНА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Способ определения амортизации и срок полезного использования нематериальных активов подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

В случае изменения способа получения экономических выгод от объекта нематериальных активов, т.е. если его балансовая стоимость будет возмещена за счет продажи (а не дальнейшего использования), такой объект классифицируется как долгосрочный актив, предназначенный для продажи. Оценка долгосрочного актива к продаже производится в порядке, указанном в разделе 2.6.

2.5. Запасы

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

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 и п. 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением тех, которые могут быть признаны денежными эквивалентами (раздел "Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков")

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлению» или не более трех месяцев и краткосрочные (не более 7 дней) биржевые депозиты.

2.8. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату, если это обязательство краткосрочного характера.

2.9. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

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

2.10. Расходы

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежный, натуральный или иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

2.11. Учет расходов по кредитам и займам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.12. Отложенные налоги, текущий налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величину текущего налога на прибыль («ТНП») Общество определяет на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Общество признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в том периоде, когда возникают вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются:

- в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств;
- в отчете о финансовых результатах свернуто, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

2.13. Иное

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

4.1. Изменение сравнительных показателей вследствие исправления ошибок

В настоящей отчетности исправлены ошибки прошлого года в соответствии с применением ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина России от 28.06.20210 № 63н).

При исправлении ошибки применены правила, согласно которым существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде;
- записями по соответствующим счетам при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Основанием для внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность послужило ошибочная классификация дебиторской задолженности в составе долгосрочной задолженности.

Данные бухгалтерской отчетности за 2024 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2023 г. с учетом выявленных ошибок.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблицах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя пояснений к бухгалтерскому балансу и отчета о финансовых результатах	Код строки	Сальдо по состоянию на 31.12.2023 (до исправления)	Исправления	Сальдо по состоянию на 01.01.2024 (после пересчета)
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности				
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего:	5501	752 027	(752 027)	-
Займы	5505	752 027	(752 027)	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	62	752 027	752 089
Займы	5513	0	752 027	752 027

5.2. Просроченная дебиторская задолженность				
Всего	5540	0	752 027	752 027
Займы	5543	0	752 027	752 027

4.2. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок («НИОКР и ТР»)

Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (далее «НМА») Общества в течение отчетного периода, а также информация о НМА, созданных самим Обществом, и о незаконченных операциях по приобретению НМА раскрыты в таблицах 1.1-1.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

В Обществе отсутствуют объекты НМА с неопределенным сроком использования. В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации внеоборотных нематериальных активов. Используемые результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР и ТР»), зарегистрированные в установленном порядке, и учитываемые в составе НМА, отсутствуют.

4.3. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие) на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств (или иных активов), принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

4.3.1. Капитальные вложения в создание, улучшение, восстановление основных средств

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.4. Аренда

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды офисных помещений, в отношении которых Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, которые учитываются в упрощенном порядке. К числу таких договоров относятся договоры со сроком аренды менее 12 мес.

Информация о расходах арендных платежах для договоров, учитываемых в упрощенном порядке, приведена в таблице ниже:

2024 год	(тыс. руб.) Расходы периода
Расходы по аренде, относящиеся к договорам, которые учитываются в упрощенном порядке (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	87
Итого	87

4.5. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасов в Обществе нет.

Резерв под обесценение запасов не формировался. Запасы в залог не передавались.

Информация о движении запасов в отчетном периоде, представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.6. Финансовые вложения

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

Информация об ином использовании финансовых вложений отсутствует.

4.6.1. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в составе долгосрочных финансовых вложений Общества числились: (тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2024 г.		
	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	496 074	496 074	-
Акции и доли	496 074	496 074	Нет
Итого	496 074	496 074	-

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2023 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	496 074	-	496 074	-
Акции и доли	496 074	-	496 074	Нет
Итого	496 074	-	496 074	-

(тыс. руб.)

Долевые финансовые вложения (долгосрочные)	2022 г.			
	Первоначальная стоимость	Величина обесценения / корректировка	Балансовая стоимость	Наличие обременения
По которым рыночная стоимость не определяется:	496 074	-	496 074	-
Акции и доли	496 074	-	496 074	Нет
Итого	496 074	-	496 074	-

В 2024 г. Общество не приобретало акции, доли в уставных капиталах других организаций.

4.6.2. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря в балансовая стоимость финансовых вложений Общества составила:

(тыс. руб.)

Вид долговых финансовых вложений	2024 г.	2023 г.	2022 г.	Срок погашения	Наличие обеспечения
Займы выданные	325 468	-	-	2025	Нет
Итого	325 468	-	-		

4.7. Денежные средства и их эквиваленты

4.7.1. Структура денежных средств

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

(тыс. руб.)

Виды	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 905	823	14
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 905	823	14

4.8. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества, за отчетный период отражены в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе дебиторской задолженности по сроке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

(тыс. руб.)

Вид дебиторской задолженности	31.12.2024 г	31.12.2023 г	31.12.2022
Задолженность по займам выданным беспроцентным	263 373	752 027	804 433
В т.ч. просроченная	-	752 027	-
Задолженность по прочим причитающимся доходам (проценты по займам выданным)	41 607	-	-
Задолженность по авансам выданным, в том числе:	41 519	-	-
<i>Авансы, выданные на приобретение основных средств, НМА и прочих внеоборотных активов</i>	<i>25 150</i>	-	-
Задолженность по прочим дебиторам (в том числе, по агентским договорам, и прочей задолженности)	57 599	-	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5 638	-	-
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	7	62	440
Итого	409 743	752 089	804 873

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договоров, т. е. с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г. отсутствует.

4.9. Уставный капитал

Изменения в уставном, добавочном и резервном капитале Общества, а также изменения в акциях, выкупленных у акционеров, отражены в Отчете об изменении капитала.

Уставный капитал Общества составляет 1 080 050 000 рублей.

Основные владельцы Общества:

Наименование	Доля владения
Участник 1	53,28%
Участник 2	46,72%

4.10. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности (далее «КЗ») Общества за отчетный период отражены в Таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность Общества (за исключением заемных средств), имела следующую структуру:

(тыс. руб.)

Вид	2024 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочная КЗ – всего, в т. ч.			
Поставщики и подрядчики	3 466	-	-
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	222	77	23
Задолженность по налогам и сборам	547		667
Задолженность по оплате труда	19	-	-
Итого	4 254	77	690

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.11. Заемные средства

Заемные средства Общества по состоянию на 31 декабря включали:

(тыс. руб.)

Заемные средства	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Займы	10 000	174 297	-	174 297	-	223 306
Проценты по займам	2 422	-	-	-	-	-
Итого	12 422	174 297	-	174 297	-	223 306

4.12. Оценочные обязательства

Структура и движение оценочных обязательств Общества в отчетном периоде в разрезе их видов отражены в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4.13. Выручка и себестоимость по обычным видам деятельности

4.13.1. Выручка по обычным видам деятельности

Выручка от продажи Обществом товаров, продукции, работ услуг (стр. 2110 «Отчета о финансовых результатах») составила:

(тыс. руб.)

Доходы от основной деятельности	2024 г.	2023 г.
Выручка от выполнения агентских услуг	4 151	-
Выручка от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	547	-
Итого	4 698	-

4.13.2. Себестоимость по обычным видам деятельности

Информация себестоимости по обычным видам деятельности в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Сумма управленческих расходов составила:

(тыс. руб.)

Расходы	2024 г.	2023 г.
Аренда нежилых помещений	87	186
Юридические услуги	1 097	610
Оплата труда	2 928	1 180
Страховые взносы	526	229
Права пользования программным обеспечением и ИТ услуги	527	18
Расходы на управление	5 972	-
Транспортные расходы	375	-
Командировочные расходы	555	-
Прочие расходы	544	-
Итого	12 611	2 223

4.14. Прочие доходы и расходы

4.14.1. Информация о прочих доходах

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2024 г.	2023 г.
Доходы от восстановления оценочного обязательства по оплате труда	7	-
Итого	7	-

4.14.2. Информация о прочих расходах

Расшифровка прочих расходов (стр.2350 «Отчета о финансовых результатах»):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2024 г.	2023 г.
ИТ услуги	6 069	-
Юридические услуги	8 823	-
Услуги банков	143	21
Прочие расходы	9 035	40
Итого	24 070	61

Расшифровка процентов к уплате:

(тыс. руб.)

Проценты к уплате	Проценты за 2024 год	Проценты за 2023 год
Проценты, начисленные полученным займам	2 422	-
Итого проценты к уплате	2 422	-

4.15. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге на прибыль, обусловленном возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде, изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок, а также признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах, за 2024 год представлена в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование	2024 г.	2023 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 2 852 тыс. руб.*20%	(574)	449
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Текущий налог на прибыль	(302)	0
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(272)	449
Изменение отложенных налоговых обязательств	90	0
Изменение отложенных налоговых активов	(182)	(449)
Налог на прибыль	(302)	0

По данным налогового учета и в соответствии с налоговой декларацией налогооблагаемая прибыль за 2024 г. составила 1 510 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.). Сумма текущего налога на прибыль за 2024г. составила 302 тыс. руб. (2023 г. – 0 тыс. руб.).

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ), в связи с данным обстоятельством скорректированы отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г.

При отражении суммы пересчета величины ОНА и ОНО на 31.12.2024 по статье 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год, информация отражена следующим образом.

(тыс. руб.)

Вид начисления	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией	-	(54)
Сумма корректировки отложенного налога, в связи с применением с 1 января 2025 года новой ставки по налогу на прибыль в размере 25%	103	-

4.16. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- 1) преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;
- 2) дочерние и зависимые общества – общества, в которых Обществу принадлежит более 50% и 20% уставного капитала, соответственно;
- 3) другие связанные стороны - прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- 4) основной управленческий персонал.

Операции со связанными сторонами в 2024 году:

(тыс. руб.)

Наименование	Виды операций	Оборот за 2024 г. (тыс. руб.)	Незавершенные операции и сроки завершения операций на 31.12.2024 г.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
			Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Возврат заемных средств от Дочерних Обществ		178 500	588 842	-
Выдача заемных средств Дочерним Обществам		15 315		-
Продажа услуг и прочие операции с Дочерними Обществами		63 154	63 154	-
Проценты к получению по займам выданным Дочерним Обществам		41 607	41 607	-

Операции со связанными сторонами в 2023 году:

(тыс. руб.)

Наименование	Виды операций	Оборот за 2023 г. (тыс. руб.)	Незавершенные операции и сроки завершения операций на 31.12.2023 г.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
			Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Возврат заемных средств от Дочерних Обществ		52 461	752 027	-
Выдача заемных средств Дочерним Обществам		55		-

Расчеты со связанными сторонами, осуществляются в безналичной форме.

4.17. Условные обязательства и условные активы

4.17.1. Условные обязательства

На дату подписания отчетности информация об условных обязательствах Общества отсутствует.

4.17.2. Условные активы

На дату подписания отчетности информация об условных активах Общества отсутствует.

4.18. Обеспечения, выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало и не получало обеспечений.

4.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

4.19.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, страновым, правовым, репутационным и другим рискам, которые оказывают воздействие на его финансово-экономические показатели, доступность капитала, и создают определенные риски, управление которыми Общество осуществляет на регулярной основе.

4.19.2. Механизм управления рисками

Корпоративное управление направлено на достижение стратегических целей и минимизации неблагоприятных последствий для финансового состояния Общества.

Основополагающим принципом управления рисками является нахождение оптимального соотношения между предполагаемым риском и ожидаемой доходностью.

Основными целями проведения политики корпоративного управления рисками являются: повышение стоимости Общества, предотвращение недопустимых убытков, повышение инвестиционной привлекательности, соблюдение действующего законодательства.

4.19.3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

4.19.3.1. Рыночный риск

Рыночные риски для Общества связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск инфляции характеризуется возможностью обесценения реальной стоимости капитала (в форме финансовых активов предприятия). Рост инфляции влияет на финансовое положение и финансовый результат деятельности Общества. Риск инфляции может привести к увеличению затрат (рост цен на товарно-материальные ценности, стоимость работ и услуг и др.), и как результат снижение прибыли и рентабельности деятельности Общества.

Отрицательное влияние инфляции на финансовый результат деятельности Общества проявляется в рисках:

- риск роста себестоимости товарно-материальных ценностей, услуг, работ;
- риск потерь, связанный со снижением реальной стоимости дебиторской задолженности и финансовых вложений при существенной задержки оплаты со стороны контрагентов.

Для уменьшения влияния риска на деятельность Общества проводится работа по реализации мероприятий по сокращению издержек, а также развитию более рентабельных направлений деятельности.

Риск изменения процентной ставки

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

В рамках своей финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляет операций в иностранной валюте. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

4.19.3.2. Кредитный риск

Кредитный риск заключается в невыполнении контрагентами своих договорных обязательств. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности).

Торговая дебиторская задолженность

В рамках управления кредитным риском для предотвращения рисков неисполнения контрагентами своих обязательств и минимизации возможных потерь Общество осуществляет:

- мониторинг своевременного исполнения обязательств контрагентами на контрольную дату платежа;
- работа по взысканию дебиторской задолженности (мероприятия по снижению уровня просроченной дебиторской задолженности);
- заключение договоров с определением сроков оплаты и порядка расчетов;
- организация досудебной и претензионно-исковой работы с контрагентами-неплательщиками.

Подверженность кредитному риску

Управление кредитным риском, в том числе связанным с финансовой деятельностью, осуществляется реализацией ряда мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленные на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при реализации. Данные мероприятия включают в себя регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов).

4.19.3.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, и др.

С целью обеспечения выполнения своих обязательств перед внешними кредиторами, акционерами и другими контрагентами, Общество регулярно контролирует уровень ликвидности, проводит оценку собственной платежеспособности и финансовой устойчивости.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы непрерывно обеспечивать уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения обязательств без убытков и без угрозы для репутации Общества. Управление риском ликвидности осуществляется, в частности, посредством выбора оптимального соотношения долгосрочной и краткосрочной части заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество оценивает концентрацию риска ликвидности как низкую, поскольку в целях обеспечения риска ликвидности на приемлемом уровне реализуются мероприятия по управлению ликвидностью в т.ч. поддержание достаточных остатков денежных средств, централизованное управление денежными средствами, регулярный мониторинг денежных поступлений и расходов.

4.19.4. Другие виды рисков

4.19.4.1. Правовые риски

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы. Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные для ее финансовой деятельности.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объема операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий, проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемов соответствующих операций Общества.

Риски изменения судебной практики

Реализация данного риска, то есть изменение судебной практики, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как низкая, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

4.19.4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которых характерны риски, связанные с экономической и политической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае ее негативного изменения, Общество предпримет все меры по снижению влияния отрицательных последствий на его финансовое положение и результаты деятельности.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.19.4.3. Репутационные риски

Общество учитывает репутационную составляющую своей деятельности и принимает меры по нивелированию негативного влияния рисков.

Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающая качественное и надежное обслуживание клиентов. Общество ориентируется на интересы клиентов и создает продукты и сервисы, максимально отвечающие их требованиям.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на имидж Компании. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

4.20. Информация о непрерывности деятельности

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

За отчетный период прибыль Общества составила 2 278 тыс. руб., за 2023 год убыток составил (1 889) тыс. руб., таким образом, имеется положительная динамика по этому показателю.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2024 составляют 1 077 365 тыс. руб. (меньше Уставного капитала на 2 685 тыс. руб.). Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 составили 1 075 087 тыс. руб. (меньше Уставного капитала на 4 963 тыс. руб.). Таким образом, по соотношению чистых активов и капитала Общества также имеется положительная динамика, хотя данный показатель не достиг пока нормативного значения.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущих событиях и действиях в жизни Общества на ближайшие 12 (двенадцать) месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении будущего, которая вызывала бы значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность.

Общество продолжает выполнять обязательства по заключенным договорам.

Руководство имеет достаточные основания утверждать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение ближайшего года и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

Руководство Общества констатирует, что результаты мероприятий, осуществленных им в 4 квартале 2024 по структурированию договорных отношений с дочерними компаниями, позволят Обществу в 2025 году получать стабильный доход, необходимый для осуществления операционной деятельности, который повысит прибыльность Общества. Кроме того, активность Общества в отношении нормализации бизнеса дочерних компаний даст положительный эффект в виде роста их выручки, снижения издержек и в итоге улучшит их финансовые показатели.

Совокупность обозначенных двух факторов позволяет Обществу с уверенностью утверждать, что по итогам 2025 года чистые активы Общества вырастут и придут в нормативное соотношение с уставным капиталом Общества.

Данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и оценке руководством степени влияния будущих событий на деятельность Общества. Дальнейший ход событий может отличаться от сценарных условий, закладываемых руководством Общества, но риск наступления негативных событий и обстоятельств оценивается руководством как контролируемый, а вероятность положительной экономической динамики оценивается как высокая.

4.21. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

07 апреля 2025г.



Успенская Наталья Тагировна