

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Общества с ограниченной ответственностью
«Кубанская нефтегазовая компания»
за 2024 год**

1. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Кубанская нефтегазовая компания» (далее – «Общество») за 2024 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2. Информация об Обществе

Юридический адрес Общества: 115093, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, переулок 1-й Павловский, д. 3, помещение 3/1, комната 6.

Основным видом деятельности Общества является деятельность головных офисов.

ОКВЭД 70.10 Деятельность головных офисов.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 193 человека, за 2023 год 113 человек.

Состав совета директоров с 13.10.2023г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Московченко Дмитрий Владимирович	Председатель Совета директоров
Губина Татьяна Леонидовна	член Совета директоров
Дубянская Ольга Игоревна	член Совета директоров
Заморкина Евгения Владимировна	член Совета директоров
Юрченко Павел Александрович	член Совета директоров

Состав совета директоров с 27.04.2024 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Юрченко Павел Александрович	Председатель Совета директоров
Кибирский Дмитрий Юрьевич	член Совета директоров
Кушнаренко Никита Владимирович	член Совета директоров
Яценко Сергей Леонидович	член Совета директоров
Стрюченко Анастасия Игоревна	член Совета директоров
Славинский Александр Эдуардович	член Совета директоров
Белова Мария Андреевна	член Совета директоров

Состав совета директоров с 22.08.2024 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Московченко Дмитрий Владимирович	Председатель Совета директоров
Панов Роман Сергеевич	член Совета директоров
Юрченко Павел Александрович	член Совета директоров
Рыкова Светлана Викторовна	член Совета директоров

Кушнаренко Никита Владимирович	член Совета директоров
Тагиров Андрей Валерьевич	член Совета директоров
Заморкина Евгения Владимировна	член Совета директоров

Состав совета директоров с 02.11.2024 г. представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Московченко Дмитрий Владимирович	Председатель Совета директоров
Панов Роман Сергеевич	член Совета директоров
Рыкова Светлана Викторовна	член Совета директоров
Тагиров Андрей Валерьевич	член Совета директоров
Заморкина Евгения Владимировна	член Совета директоров
Стрюченко Анастасия Игоревна	член Совета директоров
Чепинога Сергей Леонидович	член Совета директоров

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на 31.12.2024 г.:

Генеральный директор: Юрченко Павел Александрович (с 01.08.2023г. по 30.10.2024г., внеочередное решение единственного участника от 31.07.2023г./внеочередное решение единственного участника от 28.10.2024г.); Тагиров Андрей Валериевич (с 05.11.2024г. по настоящее время, внеочередное решение единственного участника от 05.11.2024г.)

Президент: Панов Роман Сергеевич (с 20.09.2024г. по настоящее время, внеочередное решение единственного участника от 19.09.2024г.)

Информация об аудиторе

Полное наименование аудиторской организации	Адрес местонахождения	ОГРН	Членство в СРО аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»	Реквизиты Протокола (Решения) участников (акционеров) о выборе аудитора
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская группа «Ваш СоветникЪ»	350015, г. Краснодар, ул. Красная, д.154.	1112310003992	ОПНЗ-11606068708	Внеочередное решение единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Кубанская нефтегазовая компания» от 20.06.2023 года

3. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Обострение геополитической обстановки, введение экономических санкций в отношении юридических и физических лиц РФ, проведение СВО на Украине в течение 2024 года и связанные с этими обстоятельствами экономические последствия не оказали существенного влияния на бухгалтерскую финансовую отчетность организации.

У Общества нет планов или намерений, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факторы, связанные с деятельностью Общества или наших основных контрагентов, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, не выявлены.

Мы считаем, что принцип непрерывности является приемлемым для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения таких обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Учетная политика

Учетная политика, утверждена приказом Директора Общества: от 31 декабря 2022 г. № 31.12-1-П – УК (с дополнениями и изменениями от 29.12.2023 № 29.12-01-П-УК от 29.12.2023 г. № 29.12-02-П-УК).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, не противоречивости и рациональности.

Бухгалтерский учет, отчетность и контроль осуществляются по следующим правилам:

- Активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- Факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4.2. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА» (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

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

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб. (п. 4, п.7 ФСБУ 14/2022.)

Организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам: (п. 12 ФСБУ 14/2022)

- компьютерные программы (для управленческих, для учетных, для коммерческих целей)
- базы данных (бухгалтерские, юридические, кадровые и т.п.)
- лицензии и разрешения.

Начисление амортизационных отчислений по объекту НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и производится до момента, когда балансовая стоимость НМА достигнет его ликвидационной стоимости.

4.3. Капитальные вложения и основные средства

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. Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 55 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Сроки полезного использования объектов ОС устанавливаются исходя из ожидаемого срока, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Элементы амортизации ежегодно проверяются на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость – Ликвидационная стоимость) / Оставшийся СПИ.

Проверка ОС на обесценение производится ежегодно.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, за исключением, по которым создается право пользования активом (ППА).

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом. Общество определяет срок использования на основании заключения комиссии.

4.4. Материально-производственные запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла.

Общество признает единицей запаса номенклатурный номер. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости.

Общество учитывает запасы по фактической себестоимости по правилам ФСБУ 5/2019 «Запасы». Фактическая себестоимость запасов формируется непосредственно на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16

«Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

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

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Резерв под обесценение материалов Обществом в 2024 году не создавался, ввиду отсутствия материальных ценностей с подтвержденными признаками обесценения.

4.5. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются по фактическим затратам на приобретение.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам;
- депозиты со сроков вложения менее 3х месяцев;
- приобретение доли ООО;
- приобретенные права требования по договорам займов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение. 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.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, организация создает резерв под их обесценение (счет 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений») с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом в 2024 году не создавался.

Доходы по займам и депозитам отражаются по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

4.6. Дебиторская задолженность

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В бухгалтерском балансе выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

4.7. Кредиторская задолженность

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

В бухгалтерском балансе полученные авансы отражаются за минусом уплаченного НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 № 07-02-18/01).

Бухгалтерский учет займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99). По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

4.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты сроком погашения до трех месяцев.

Денежные эквиваленты учитываются по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках» (срок вложения менее 3х месяцев) и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- платежи по возврату авансов отражаются в текущих потоках, в той же строке, в которой они были отражены во время поступления денежных средств от этих покупателей (поставщикам).

В отчете о движении денежных средств суммы выплат по договорам добровольного медицинского страхования, страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по статье 4122 «В связи с оплатой труда работников».

Платежи по договору аренды, который учитывается как право пользования активом, учитываются по строке 4323 «Прочие платежи» за минусом процентов. Проценты за право пользования активом учитываются по строке 4123 «Проценты по долговым обязательствам».

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке 4119 «Прочие поступления» в отчете о движении денежных средств.

Сумма свернутого НДС отражается по строке 4119 «Прочие поступления» или по строке 4129 «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств.

4.9. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

4.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующее оценочное обязательство:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом

указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

4.11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

4.12. Доходы

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг покупателям и заказчикам и предъявленная им на основании первичных документов, отражена в отчётности за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания услуг по передаче полномочий единоличного исполнительного органа, информационно-технологические (ИТ) услуги, консультационные услуги (аудит-консалтинг), услуги по сопровождению коммерческой деятельности.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- 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.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, включаемых в состав выручки.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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.

4.13. Расходы

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Себестоимость продаж включает расходы, связанные оказанием услуг.

Управленческие расходы списываются на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных (на счет 90 «Продажи»).

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.14. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за подписки, обновления, абонементы и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периоду, следующему за отчетным годом – по статье «Расходы будущих периодов».

5. Раскрытие существенных показателей

5.1 Нематериальные активы

Информация о движении и наличии Нематериальных активов представлена в таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы общества

Наименование нематериального	Балансовая стоимость нематериального актива	
	31.12.2024	31.12.2023
Лицензия программа Total Network Inventory Professional	150	-
Лицензия серверная ПО "Инфра менеджер" редакции ITSM Pro (включая 10 клиентских)	910	-
Право на использование программы для ЭВМ Гранд-Смета, корп. О2985 бессрочно - 10 пользователей	980	-
Простая (неисключительная) лицензия "Printum. Мониторинг принтеров и МФУ" 75 устройств	2 070	-
Лицензия ФСБ	169	-

Наименование нематериального	Балансовая стоимость нематериального актива	
	31.12.2024	31.12.2023
Лицензия ФСТЭК	162	-
Итого	4 441	-

5.2. Основные средства

Движение основных средств, доходных вложений в материальные ценности в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности приведены в разделе 2.1 «Наличие и движение основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в разделе 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2024 и 2023 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с модернизацией и реконструкцией объектов основных средств.

Проверка на обесценение основных средств проведена на 31.12.2024 г. Возмещаемая стоимость активов организации превышает их балансовую стоимость. Обесценения нет.

Объекты незавершенного строительства

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению и модернизации основных средств представлена в таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

Общество имело в пользовании по договорам аренды следующие основные средства:

Наименование и характеристика арендованных объектов	Балансовая стоимость основных средств	
	31.12.2024	31.12.2023
Здания	-	-
Земельные участки	-	-
Транспортные средства	-	-
Машины и оборудования (кроме офисного)	-	-
Прочие основные средства	32	32
Право пользование активом	207 041	74 798
Итого	207 073	74 830

Процентный расход по аренде отражается по строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, не учитываются при оценке задолженности по аренде.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

5.3. Финансовые вложения

Расшифровка финансовых вложений представлена в разделе 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

В составе финансовых вложений числятся займы, выданные/приобретение доли ООО.

Наименование и сроки действия договоров	Сумма тыс. руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
Договор денежного займа от 28.09.2022 (срок действия до 31.03.2031 г.)	-	850 000
Договор целевого денежного займа б/н от 01.10.2022 (Коваль А.А.) (срок действия до 31.01.2024 г.)	-	170
Договор целевого денежного займа б/н от 01.09.2022 (Филатов С.М.) (срок действия до полного исполнения обязательств)	-	80
Договор целевого денежного займа б/н от 16.01.2023 (Шубин С.С.) (срок действия до 31.01.2024 г.)	-	44
Договор целевого денежного займа б/н от 05.05.2023 (Крысанов А.В.) (срок действия до 12.05.2024 г.)	-	95
Договор целевого денежного займа б/н от 13.11.2023 (Немна Д.В.) (срок действия до 09.10.2024 г.)	-	85
Договор целевого денежного займа б/н от 01.02.2024 (Кочерга В.Н.) (срок действия до 01.10.2024 г.)	70	-
Договор целевого денежного займа б/н от 01.04.2024 (Моцарева Д.К.) (срок действия до 13.02.2025 г.)	150	-
Договор целевого денежного займа б/н от 01.04.2024 (Савченко И.А.) (срок действия до 26.04.2025 г.)	105	-
Соглашение о передаче доли в уставном капитале ООО от 24.10.2024	9 800 000	
Итого	9 800 325	850 474

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, по причине отсутствия признаков обесценения.

5.4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов вне оборотных активов).

Запасы в залоге по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

Информация о неоплаченных запасах по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. приведена в разделе 4.2 «Запасы в залоге» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проверка на обесценение запасов проведена на 31.12.2024 г. Возмещаемая стоимость активов организации превышает их балансовую стоимость. Обесценения нет.

5.5. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

- Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Основными дебиторами (покупателями, заказчиками, поставщиками) Общества являются:

Наименование дебитора	Остаток по счетам 60, 62, 76 на 31.12.24г. (без НДС)	Остаток по счетам 60, 62, 76 на 31.12.23г. (без НДС)
ООО «ЛЕПТА КАПИТАЛ»	-	393
ООО «РАЕВО ГОЛЬФ»	649	376
РГУ НЕФТИ И ГАЗА (НИУ) ИМЕНИ И.М. ГУБКИНА	1 045	-
ООО «ВЕСЕЛЫЙ ТУРИСТ»	581	-
РЭА МИНЭНЕРГО РОССИИ ФГБУ	155	-
УФК по г. Москве (МГИМО МИД России л/с 30736Э27580)	300	-
ИП Бусурина Софья Геннадьевна	-	168
ООО «НПК КРОНОС- ИНФОРМ»	200	-
Прочие	123	773
ИТОГО дебиторская задолженность	3 053	1 710

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует по состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. и 31.12.2023г. отсутствует.

5.6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Остатки денежных средств на конец периода раскрыты в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Детальная расшифровка прочих поступлений и прочих платежей представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	2024	2023
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат ошибочно перечисленных сумм от поставщиков	-	900
Поступления излишне перечисленных сумм	-	
Поступления связанные с компенсацией расходов	-	44
Поступления в рамках агентского договора	-	301
Проценты на остаток денежных средств на расчетном счете	47 561	19 285
Налог на добавленную стоимость	17 148	8 819
Итого прочие поступления по текущей деятельности	64709	29 349
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	-
Выплаты членам совета директоров	7 048	
Госпошлина	300	21
Взносы в СРО	50	2
Услуги банка	139	74
Благотворительная помощь	20 000	24 000
Беспроцентные займы		58 000
Итого прочие платежи по текущей деятельности	27 537	82 097

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 были недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2024г. недополученные суммы по договорам кредита и займа отсутствуют на отчетную дату.

5.7. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества:

Наименование участника	Размер доли в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость доли в уставном капитале (тыс. руб.)	
		31.12.2024	31.12.2023
ШАМАРА ЮРИЙ АЛЕКСЕЕВИЧ	100	9 800 500,00	500,00
Итого		9 800 500,00	500,00

Доли участников оплачены полностью.

Доли участников, перешедшие к Обществу в силу закона или договора, отсутствуют.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. резервный капитал в Обществе не создавался.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. добавочный капитал в Обществе не создавался.

5.8. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств перед контрагентами. По страховым взносам, налогам и сборам на ЕНС числится просроченная задолженность.

Основными кредиторами являются:

Наименование кредитора	Остаток по счетам 60, 62, 76 на 31.12.2024г. (без НДС)	Остаток по счетам 60, 62, 76 на 31.12.2023г. (без НДС)
ООО «ЯНДЕКС.ТАКСИ»	35	169
ООО «ДАРЫ МЕБЕЛИ»	-	269
ООО «КНГК-ИНПЗ»	-	105
ООО «ТРАНСМЕД»	-	-
ООО «А-ЭЛ-ИКС МОТОРС»	271	
ООО «ВИСИДЖИ СЕКЬЮРИТИ»	336	
ООО «КНГК- ТРАНСЛОГИСТИКА»	37	
ООО «КОФФЕТТА.ПРО»	122	
ООО «ЛЕПТА КАПИТАЛ»	464	
МТС ПАО Филиал в Краснодарском крае	43	
ООО «ПАРАДИГМА»	23	
ООО «СДЭК.РУ»	20	
ООО «СИСТЕМА Р»	244	
ООО «ТАСК И ШЕЛЛ»	1728	
Прочие кредиторы	24	110
ИТОГО по основным кредиторам	3 347	653

Расчеты по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря отчетного периода включает:

Наименование налогового обязательства	Остаток по счету 68 на 31.12.2024г.	Остаток по счету 68 на 31.12.2023г.
Налог на прибыль	-	-
НДФЛ	1 118	1 873
Налог на добавленную стоимость	67 785	52 857
Прочие налоги	-	-
ЕНС	54 886	
ИТОГО задолженность по налогам и сборам	123 789	54 730

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению

Задолженность по страховым взносам по состоянию на 31 декабря отчетного периода включает:

	Остаток по счету 69 на 31.12.2024г.	Остаток по счету 69 на 31.12.2023г.
Страховые взносы – всего	8 410	6 495
в том числе:		
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	-
- Социальный фонд России (до 1 января 2023 г. пенсионный Фонд (ПФР) и Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) (ФСС)) ¹	8 410	6 495
Прочее	-	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	8 410	6 495

Условия и сроки кредитования не нарушались. Задолженность по уплате процентов на 31.12.2024 г. отсутствует. Общая информация о задолженности по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам отражена в Таблице 5.3 табличных пояснений.

5.9. Аренда

Бухгалтерский учет объектов учета аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами и обязательства по арендным платежам. Амортизация по ППА начисляется линейным способом.

Общество использует освобождение по отражению договоров аренды, заключенных на срок не более 12 месяцев без намерений их пролонгации.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2024 г. составили 31 322 тыс. руб. и отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

¹ С 1 января 2023 г. произошло объединение ПФР и ФСС в единый Социальный фонд России. Полное наименование этой структуры – Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации, деятельность которого регулируется законом от 14 июля 2022 г. № 236-ФЗ «О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации».

Средняя процентная ставка, используемая по договорам аренды в 2024 году, составила 20 % годовых и рассчитана как средневзвешенная ставка доступности денежных средств на сопоставимых условиях.

Переменные платежи по договорам аренды не предусмотрены.

Ограничения использования предметов аренды договорами не предусмотрены.

Информация о правах пользования активами раскрыта в табл. 2.1, 2.4 настоящих Пояснений.

5.10. Выручка от продаж (работ, услуг)

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	2024	2023
Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа	1 175 000	900 000
Информационно-технологические услуги	362 955	217 969
Консультационные услуги (аудит-консалтинг)	40 166	-
Услуги по сопровождению коммерческой деятельности	57 802	-
Итого	1 635 923	1 117 969

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию услуг по передаче полномочий единоличного исполнительного органа, информационно технологических услуг, консультационных услуг (аудит-консалтинг), услуг по сопровождению коммерческой деятельности. В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

5.11. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, работ, услуг по видам:

Наименование	2024	2023
Услуги по передаче полномочий единоличного исполнительного органа	746 217	374 139
Информационно-технологические услуги	219 688	157 887
Консультационные услуги (аудит-консалтинг)	17 220	-
Услуги по сопровождению коммерческой деятельности	74 819	-
Итого себестоимость продаж	1 057 944	532 026

По строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах отражаются расходы, не связанные с коммерческой деятельностью Общества. Структура и статьи затрат отражены в таблице:

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда	19 519	14 869
Страховые взносы	3 280	2 452
Аренда недвижимого имущества	473	644
Расходы на ПО и лицензии	1 885	530
Амортизация ОС	61	-
Малоценные ОС	485	210
Прочие затраты	9 14	101

Наименование	2024	2023
Информационно консультационные	80	69
Подготовка кадров	58	32
Итого управленческие расходы	26 755	18 907

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и расшифровывает показатели строк 2 120 и 2 220 отчета о финансовых результатах.

5.12. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)

Наименование	2024	2023
Агентское вознаграждение		2
Доходы связанные с выбытием ОС		37
Арендные обязательства	4 153	
Курсовые разницы	3	
Доходы от реализации запасов и ОС	887	
Прочие внереализационные доходы	120	
Итого прочие доходы	5 163	39
Расходы на услуги банка	137	74
Налоги/взносы	2 203	3 979
Благотворительная помощь	20 000	24 000
Выплаты единовременного характера	523	24 858
Выплаты в связи с переездом	1 890	969
Компенсация услуг сотовой связи	1 648	915
Вознаграждения членам совета директоров	8 200	
Компенсация за задержку зарплаты	6	
Материальная помощь	3 981	
Арендные обязательства	80	
Расходы по реализации запасов , реализации и ликвидации ОС	787	
Пени, штрафы за неуплату налогов, штрафы по претензиям	146	
Прочие расходы	11 428	4 051
Итого прочие расходы	51 029	58 846

5.13. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по товарам, работам, услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Налог на прибыль организаций

Величины текущего налога на прибыль (ТНП) определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина ТНП соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль (балансовый метод, п. 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	106 868		107 106	
Постоянные налоговые обязательства (ПНО)				

Наименование	2024		2023	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	97 960	19 592	152 783	30 557
Итого ПНО (ПНА)				
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	199 360	39 872	59 935	11 987
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(195 645)	(39 129)	(53 305)	(10 661)
Итого текущий налог на прибыль	126 675		136 337	
Итого отложенный налог на прибыль по ставке 20%	743		1 326	
Пересчет по ставке 25%	528			
Налогооблагаемая прибыль	633 373		681 688	

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств, отложенного налога на прибыль, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%, в 2024 году и 2023 году. С 01.01.2025 ставка налога на прибыль составит 25% (Федеральный закон от 12.07.2024г № 176-ФЗ). Эффект от изменения налоговой ставки с 01.01.2025 г. составил 528 тыс. руб., отражен по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах, в том числе:

Изменение ОНА: 11 533 тыс. руб.

Изменение ОНО: 11 005 тыс. руб.

Эффект изменения ставки будущего налога: 528 тыс. руб.

Налог на прибыль исчисляется и платится в бюджет по структурным подразделениям согласно, удельного веса ФОТ и остаточной стоимости амортизируемого имущества, приходящегося на данное подразделение.

Взаимосвязь между расходами (доходами) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведены в таблице ниже:

Показатель	Расчет	За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	534 339	535 530
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	106 868	107 106
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	19 807	29 231
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	126 675	136 337

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательств отражаются в отчетности развернуто) (п. 19 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 126 675 тыс. руб., отложенный налог на прибыль составил 743 тыс. руб.

5.14. Связанные стороны

Бенефициарные владельцы Общества

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. контролирующим бенефициарным владельцем Общества является:

- Шамара Юрий Алексеевич

По состоянию на 31.12.2023г. дочерних обществ нет. По состоянию на 31.12.2024 г. ООО КНГК приобрело и владеет 50% доли ООО «КНГК-ИНПЗ».

Другие связанные стороны

Компании и физические лица (согласие на раскрытие места проживания не получено), перечисленные в таблице ниже, являются связанными сторонами с Обществом, так как

Общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежат данные юридические лица:

Полное фирменное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество физического лица - связанной стороны	Характер отношений со связанными сторонами	Дата наступления / окончания факта связанности	Адрес места жительства/нахождения
Шамара Юрий Алексеевич	Осуществляет прямой контроль над Обществом (прямо владеет 100% долей в уставном капитале данного юридического лица)	29.03.2022	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, президент	25.12.2023 - 27.04.2024	
	Близкий родственник (супруг) Шамары Марины Сергеевны и (отец) Шамары Анастасии Юрьевны		
Шамара Марина Сергеевна	Прочие связанные стороны (входит в одну группу лиц с Обществом)	29.03.2022	-
	Близкий родственник (супруга) Шамары Юрия Алексеевича и (мать) Шамары Анастасии Юрьевны		
Шамара Анастасия Юрьевна	Прочие связанные стороны (входит в одну группу лиц с Обществом)	14.09.2022	-
	Близкий родственник (дочь) Шамары Юрия Алексеевича и Шамары Марины Сергеевны		
Московченко Дмитрий Владимирович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	12.10.2023/ 27.04.2023, с 22.08.2024	-
Юрченко Павел Александрович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица (генеральный директор)	01.08.2023/3 0.10.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	12.10.2023/ 27.04.2024, 27.04.2024/ 22.08.2024, 22.08.2024/ 02.11.2024	

	Входит в состав руководящего управленческого персонала, старший вице-президент (блок коммерции)	20.11.2024	
Дубянская Ольга Игоревна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, управляющий партнер по финансам и экономике	01.09.2022/ 15.04.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	12.10.2023/ 27.04.2024	
Заморкина Евгения Владимировна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, управляющий партнер по аудиту и контролю; старший вице-президент (блок аудита, правовой блок)	01.09.2022/ 17.03.2024, 18.03.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	08.11.2022/ 28.04.2023, с 28.04.2024	
Губина Татьяна Леонидовна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	12.10.2023/ 27.04.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, вице президент по персоналу	01.11.2024	
Кибирский Дмитрий Юрьевич	Входит в состав руководящего управленческого персонала, заместитель генерального директора; первый заместитель генерального директора; вице - президент по коммерции (блок коммерции)	01.12.2023/ 31.01.2024, 01.02.2024/ 31.07.2024, 01.08.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	27.04.2024/ 22.08.2024	
Кушнаренко Никита Владимирович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, директор по коммерческой работе; заместитель вице-президента; партнер; директор, дирекция по финансовому контролю ДМСС; управляющий директор по казначейским и финансовым операциям; управляющий директор, дирекция по казначейским и финансовым операциям	19.12.2022/ 19.02.2024, 20.02.2024/ 01.05.2024, 02.05.2024/ 31.07.2024, 01.08.2024/ 30.09.2024, 01.10.2024/ 31.10.2024, 01.11.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	27.04.2024/ 22.08.2024, 22.08.2024/ 02.11.2024	
Стрюченко Анастасия Игоревна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, заместитель управляющего партнера по финансированию и экономике; заместитель управляющего партнера по финансам и экономике; управляющий партнер; старший управляющий партнер	11.10.2022/ 28.02.2023, 01.03.2023/ 15.09.2023, 18.01.2024/ 01.05.2024, 02.05.2024/ 05.08.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	27.04.2024/ 22.08.2024, с 02.11.2024	
Яценко Сергей Леонидович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	27.04.2024/ 22.08.2024	-

Славинский Александр Эдуардович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	27.04.2024/ 22.08.2024	-
Белова Мария Андреевна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	27.04.2024/ 22.08.2024	-
Рыкова Светлана Викторовна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	22.08.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, старший вице-президент (блок финансов)	27.07.2024	-
Панов Роман Сергеевич	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	22.08.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица (президент)	20.09.2024	
Тагиров Андрей Валерьевич	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	22.08.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица (генеральный директор)	05.11.2024	
Чепиного Сергей Леонидович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, член Совета директоров	02.11.2024	-
	Входит в состав руководящего управленческого персонала, старший вице президент (блок по безопасности, блок ИТ)	23.12.2024	
Милорадов Александр Иванович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, заместитель управляющего партнера по информационным технологиям; управляющий директор по информационным технологиям; вице-президент по информационным технологиям	04.04.2023/ 31.08.2023, 01.09.2023/ 31.07.2024, 01.08.2024	-
Чечеватов Андрей Викторович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, управляющий директор по корпоративной аналитике и взаимодействию с государственными органами; управляющий директор по стратегической безопасности и мониторингу бизнес-процессов; вице-президент по стратегической безопасности и мониторингу бизнес-процессов	07.09.2023/ 17.12.2023, 18.12.2023/ 04.08.2024, 05.08.2024	-
Шкердина Наталья Владимировна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, директор по финансам; вице-президент по корпоративному и финансовому управлению; вице-президент, дирекция по корпоративному и финансовому управлению	01.09.2022/ 08.01.2024, 09.01.2024/ 01.05.2024, 02.05.2024/ 31.07.2024	-
Ярешко Анна Николаевна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, финансовый директор; заместитель директора по финансам	01.11.2023/ 17.12.2023, 18.12.2023	-
Плотииков Данила Павлович	Входит в состав руководящего управленческого персонала, вице-президент по контролю и анализу бизнес-процессов	05.08.2024	-

Елина Светлана Евгеньевна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, вице-президент по бюджетированию, бизнес-планированию и консолидации	01.08.2024	-
Афанасьева Анастасия Сергеевна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, вице-президент по административным вопросам	10.10.2024	-
Комягина Наталья Борисовна	Входит в состав руководящего управленческого персонала, заместитель главного бухгалтера	02.10.2024	-
SOLEUM TRADING DMCC (переименовано с 15.02.2024, прежнее наименование: KNGK TRADING DMCC)	Входит в одну группу лиц с Обществом (находилось под контролем Шамары Ю.А.)	12.09.2022/ 26.02.2024	ОАЭ, Дубай
Общество с ограниченной ответственностью «Ильский НПЗ им. А.А. Шамара»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находилось под контролем Шамары Ю.А., с 31.10.2024 находится под совместным контролем Шамары Ю.А. и Общества)	29.03.2022	Московская область, г. Красногорск
Общество с ограниченной ответственностью «ШАМАРА» (переименовано с 08.04.2024 г., предыдущее наименование: ООО «ШАМАРА Управление активами» (переименовано 23.11.2023 г.), предшествующее предыдущему: ООО «ИПЭКОЙЛ»)	Входит в одну группу лиц с Обществом (находилось под контролем Шамары Ю.А., с 05.06.2024 находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	29.03.2022	Москва
Общество с ограниченной ответственностью «Доходный дом на Кирова»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находилось под контролем Шамары Ю.А., с 14.09.2022 находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его дочери Шамары А.Ю.)	29.03.2022	г. Краснодар
Общество с ограниченной ответственностью «Зебра Капитал» (переименовано с 30.10.2024 г., прежнее наименование: ООО «Магнум»)	Входит в одну группу лиц с Обществом (находилось под контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С., с 14.09.2022 находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его дочери Шамары А.Ю.)	29.03.2022	Москва
Общество с ограниченной ответственностью «КНГК-Энерго»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	29.03.2022	г. Краснодар
Общество с ограниченной ответственностью «КНГК-Транслогистика»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	29.03.2022	Краснодарский край, м.р-н Северский г.п. Ильское
Общество с ограниченной ответственностью «Лепта Капитал»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	29.03.2022	Московская область, г.о. Красногорск
Общество с ограниченной ответственностью «КНГК-Групп»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	29.03.2022	г. Краснодар

Общество с ограниченной ответственностью «КНГК-Комьюнити»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	29.03.2022	г. Краснодар
Общество с ограниченной ответственностью «А-Эл-Икс Моторс»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находится под прямым контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	13.05.2024	г. Краснодар
Ассоциация культурного наследия им. А.И.Шамары	Входит в одну группу лиц с Обществом (Шамара Ю.А., его супруга Шамара М.С. являются членами Ассоциации, с 09.11.2022 членом Ассоциации также является Фонд развития социальных инициатив Юрия и Марины Шамара)	29.03.2022	г. Краснодар
Некоммерческая организация «Благотворительный фонд Анастасии Шамара «Анастасия» (прежнее наименование: Некоммерческая организация «Благотворительный фонд Юрия и Марины Шамара «Анастасия», с 07.07.2023 переименован в Некоммерческую организацию «Благотворительный фонд Анастасии Шамара «Анастасия»)	Входит в одну группу лиц с Обществом (Шамара Ю.А. и его супруга Шамара М.С. входят в состав высшего совета)	29.03.2022	Москва
Фонд развития социальных инициатив Юрия и Марины Шамара	Входит в одну группу лиц с Обществом (Шамара Ю.А. и его супруга Шамара М.С. входили в состав высшего совета по 02.09.2024)	29.03.2022/ 02.09.2024	Москва
Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕДВАХ»	Входит в одну группу лиц с Обществом (находится под косвенным контролем близкого родственника Шамары Ю.А. – его супруги Шамары М.С.)	02.12.2024	Москва
Автономная некоммерческая организация «Центр помощи животным Ключи»	Входит в одну группу лиц с Обществом (Общество является учредителем данного юридического лица совместно с Обществом с ограниченной ответственностью «Кубаиская нефтегазовая компания» и Фондом развития социальных инициатив Юрия и Марины Шамара)	25.12.2024	г.о.город Краснодар г.Краснодар

Состояние расчетов со связанными сторонами

Характер отношений	Сальдо расчетов на 31.12.2023г.	Поступило	Оплачено погашено	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.
	+ - дебиторская задолженность - - кредиторская задолженность			+ - дебиторская задолженность - - кредиторская задолженность
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.	Тыс. руб.

Шамара Юрий Алексеевич	(850 000)	-	850 000	-
Договор денежного займа от 28.09.2022 (8%)	(850 000)	-	850 000	-
ООО «КНГК-Транслогистика»	94	32 760	39 392	6 726
Договор № 191/2/1 от 01.07.2023	(16)	139	118	(37)
Договор аренды ТС № 47/2 от 04.02.2024	-	37	37	-
Договор аренды ТС № 15 от 01.01.2024	-	83	83	-
Договор аренды ТС № 45/10 от 01.02.2024	-	175	175	-
Договор аренды гаражных боксов № 112 от 01.04.2024	-	83	83	-
Договор аренды ТС № 125/1 от 11.10.2022	110	110	-	-
Договор аренды ТС № 96/1 от 19.03.2024	-	429	429	-
Договор аренды ТС № 10 от 01.01.2024	-	1 675	1 675	-
Договор аренды ТС № 11 от 01.01.2024	-	1 364	1 364	-
Договор аренды ТС № 12 от 01.01.2024	-	1 733	1 733	-
Договор аренды ТС № 13 от 01.01.2024	-	1 705	1 705	-
Договор аренды ТС № 14 от 01.01.2024	-	1 705	1 705	-
Договор аренды ТС № 16 от 01.01.2024	-	770	770	-
Договор аренды ТС № 17 от 01.01.2024	-	400	400	-
Договор аренды ТС № 17/1 от 01.01.2024	-	400	400	-
Договор аренды ТС № 17/2 от 01.01.2024	-	675	675	-
Договор аренды ТС № 17/3 от 01.01.2024	-	1 705	1 705	-
Договор аренды ТС № 17/4 от 01.01.2024	-	1 705	1 705	-
Договор аренды ТС № 18 от 10.01.2024	-	1 578	1 578	-
Договор аренды ТС № 26 от 16.01.2024	-	1 820	1 820	-
Договор аренды ТС № 26/1 от 16.01.2024	-	1 540	1 540	-
Договор аренды ТС № 27/1/2 от 17.01.2024	-	1 529	1 529	-
Договор аренды ТС № 27/7 от 18.01.2024	-	1 491	1 491	-
Договор аренды ТС № 45/2 от 01.02.2024	-	1 056	1 056	-
Договор аренды ТС № 45/3 от 01.02.2024	-	1 056	1 056	-

Договор возмездного оказания услуг № 04/ИТ от 03.04.2023	-	7797	14 560	6 763
ООО «А-ЭЛ-ИКС МОТОРС»	-	39 766	30 414	(9 352)
Договор аренды ТС № АЛХ/073-24 от 09.10.2024	-	942	671	(271)
Договор аренды гаражных боксов № 112 от 01.04.2024	-	337	337	-
Договор аренды ТС № 10 от 01.01.2024	-	1 545	1 545	-
Договор аренды ТС № 12 от 01.01.2024	-	1 687	1 687	-
Договор аренды ТС № 13 от 01.01.2024	-	891	891	-
Договор аренды ТС № 14 от 01.01.2024	-	2 596	2 255	(341)
Договор аренды ТС № 16 от 01.01.2024	-	1 172	864	(308)
Договор аренды ТС № 17 от 01.01.2024	-	609	529	(80)
Договор аренды ТС № 17/1 от 01.01.2024	-	609	529	(80)
Договор аренды ТС № 17/2 от 01.01.2024	-	1027	622	(405)
Договор аренды ТС № 17/3 от 01.01.2024	-	2 596	2 255	(341)
Договор аренды ТС № 17/4 от 01.01.2024	-	2 596	2 255	(341)
Договор аренды ТС № 18 от 10.01.2024	-	1 718	1 718	-
Договор аренды ТС № 26 от 16.01.2024	-	1 053	1 053	-
Договор аренды ТС № 26/1 от 16.01.2024	-	1 056	1 056	-
Договор аренды ТС № 27/1/2 от 17.01.2024	-	1 100	1 100	-
Договор аренды ТС № 27/7 от 18.01.2024	-	929	929	-
Договор аренды ТС № 45/2 от 01.02.2024	-	2 009	1 745	(264)
Договор аренды ТС № 45/3 от 01.02.2024	-	2 009	1 481	(528)
Договор аренды ТС № АЛХ/018-24 от 01.08.2024	-	1 835	1 101	(734)
Договор аренды ТС № АЛХ/026-24 от 28.08.2024	-	809	809	-
Договор аренды ТС № АЛХ/048-24 от 09.09.2024	-	652	652	-
Договор аренды ТС № АЛХ/049-24 от 01.09.2024	-	1056	792	(264)
Договор аренды ТС № АЛХ/056-24 от 23.09.2024	-	1 228	100	(1 128)
Договор аренды ТС № АЛХ/067-24 от 17.10.2024	-	934	9	(925)
Договор аренды ТС № АЛХ/088-24 от 05.11.2024	-	2 477	-	(2 477)

Договор аренды ТС № АЛХ/101-24 от 20.11.2024	-	489	-	(489)
Договор аренды ТС № АЛХ/103-24 от 20.11.2024	-	514	138	(376)
Договор возмездного оказания услуг № 04/ИТ от 03.04.2023	-	3 210	3 210	-
Договор поставки №1 от 05.12.2024	-	81	81	-
Общество с ограниченной ответственностью «ДОХОДНЫЙ ДОМ НА КИРОВА»	-	-	137	(137)
Договор аренды № 651-НП от 18.12.2024	-	-	18	(18)
Договор аренды № 657-НП от 25.12.2024	-	-	119	(119)
Общество с ограниченной ответственностью «КНГК-КОМЬЮНИТИ»		368	414	(46)
Договор аренды № 559-НП от 01.04.2024	-	368	414	(46)
Общество с ограниченной ответственностью «Ильский НПЗ им. А.А. Шамара»	849 893	4 118 282	3 263 228	(5 161)
Договор аренды № 03-01/24 от 10.10.2024	-	3 536	3 536	-
Договор № 2 от 31.03.2023	-	14 404	14 404	-
Договор уступки прав требования от 30.11.2024	-	589 677	460 302	(129 375)
Договор аренды № 279/23 от 01.10.2023	-	1 749	1 749	-
Договор субаренды № 07-00/03 от 01.04.2023	-	322	322	-
Договор аренды № 07-00/04 от 01.04.2023	-	86	86	-
Договор денежного займа от 28.09.2022	850 000	944 374	94 374	-
Сублицензионный договор № 1 от 28.09.2022	(97)	1 770	1 867	-
Договор № 1 от 02.09.2024	-	555	555	-
Агентский договор № б/н от 01.11.2022	(3)	734	737	-
Договор возмездного оказания услуг № 01/ИТ от 03.04.2023	-	581 693	598 878	17 185
Договор о передаче полномочий ЕИО ХО от 01.09.2022	-	1 315 935	1 410 000	94 065
Договор субаренды 03/2023 от 24.01.2023	-	78 380	78 380	-
ДС № 2 от 21.10.2023 к договору субаренды 03/2023 от 24.01.2023	(7)	158	165	-
Агентский договор №1-А от 20.12.2022	-	-	10	10
Договор возмездного оказания услуг от 01.03.2024	-	62 426	69 362	6 936
Договор возмездного оказания услуг от 10.01.2024	-	42 181	48 199	6 018
Договор денежного займа от 17.10.2024	-	480 302	480 302	-

Общество с ограниченной ответственностью «ЛЕПТА КАПИТАЛ»	2 185	38 353	31 059	(5 109)
Договор аренды № 634-НП от 01.10.2024	-	190	142	(48)
Договор аренды № 496- НП от 01.04.2023	586	11 599	9 379	(1634)
Договор аренды № 552-НП от 21.12.2023	61	732	610	(61)
Договор аренды № 477 –НП от 01.10.2022	1 145	14 235	11 397	(1 693)
Договор возмездного оказания услуг № 03/ИТ от 03.04.2023	-	4 919	3 717	(1 202)
Договор № 1 от 31.01.2024	-	58	58	-
Договор аренды № 614-НП от 01.10.2024	-	29	19	(10)
Договор аренды № 01/01/23 от 01.03.2023	393	5 850	5 093	(364)
Договор № 03/10/23-КЗ от 01.11.2023	-	88	45	(43)
Договор аренды № ДП/КНГК/2 от 01.01.2024	-	653	599	(54)

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, форма расчета- безналичная. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не проводилось.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Платежи связанным сторонам представлены в таблице ниже:

Контрагент	Строка ОДДС	Платежи, в тыс. руб.	
		2024	2023
ООО «КНГК- Транслогистика»	4121	686	21 946
Общество с ограниченной ответственностью «Ильский НПЗ им. А.А. Шамара»	4121	10 483	38 629
ООО «КНГК-Групп»	4121	1 042	650
ООО «Лепта Капитал»	4121	4 464	103
ООО «А-ЭЛ-ИКС МОТОРС»	4121	331	-
ИТОГО платежи связанным сторонам		17 006	16 757

Поступления от связанных сторон представлены в таблице ниже:

Контрагент	Строка ОДДС	Поступления, в тыс. руб.	
		2024	2023
Общество с ограниченной ответственностью «Ильский НПЗ им. А.А. Шамара»	4111	1 418 002	1 042 488
ООО «КНГК- Транслогистика»	4111	6 498	4 339
ООО «ЛЕПТА КАПИТАЛ»	4111	3 098	
ООО «КНГК-Групп»	4111	59 850	41 519
ИТОГО поступления от связанных сторон		1 487 448	263 333

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит на 31.12.2023: президент, управляющий партнер, генеральный директор, главный бухгалтер, заместитель генерального директора, директор по коммерческой работе, заместитель управляющего партнера, управляющий директор по информационным технологиям, директор по стратегической безопасности и мониторингу бизнес-процессов, директор по финансам, заместитель директора по финансам, председатель совета директоров, члены совета директоров, директор по инвестиционному развитию, заместитель управляющего директора по информационной безопасности, директор центра, заместитель директора по экономике, директор по экономике и финансам.

К основному управленческому персоналу Общество относит на 31.12.2024: президент, генеральный директор, старший вице-президент, вице-президент, главный бухгалтер, председатель совета директоров, члены совета директоров.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу.

Краткосрочные вознаграждения	2024 Тыс. руб	2023 тыс. руб.
- оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.	167 007	301 688
-долгосрочные вознаграждения не предусмотрены	-	-

Выплаты членам совета директоров в течение 2024 года производились в сумме 9 577 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют выданные обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества, в разделе 8 «Обеспечения обязательств», раскрыты обязательства, выданные Обществом поручительства банкам за кредиты, полученные ООО «КНГК-ИНПЗ»:

Договор	Кредитор	Должник	Поручитель	Ответственность	Размер обеспечения, тыс. руб.
Договор поручительства № 01пч-2/24 от 20.12.2024	АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	10 000 000
Договор поручительства № 2/1/56433-ПР/КНГК от 26.12.2024	ПАО «БАНК ЗЕНИТ»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	2 000 000
Договор поручительства № 2П/0066-22-3-15 от 10.12.2024	ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	10 000 000
Договор поручительства № 3П/0014-24-2-15 от 10.12.2024	ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	92 000 000
Договор поручительства №1492/РД-ГС-	ПАО «СОВКОМБАНК»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	500 000

ПЮ-1/23 от 13.12.2024					
Договор поручительства №2170/РД-ПЮ-1/24 от 13.12.2024	ПАО «СОВКОМБАНК»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	10 000 000
Договор поручительства № ФКБА/43/23АФ –ПЮ2 от 09.12.2024	ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	10 000 000
Договор поручительства № ФКБА/75/2024-ЦФ-ПЮ2 от 09.12.2024	ООО «ФК БИЗНЕС АКТИВ»	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	10 000 000
Договор поручительства № 2 от 26.12.2024	МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4	ООО «КНГК-ИНПЗ»	ООО «КНГК»	солидарная	11 954 057
ИТОГО:					156 454 057

Общество отслеживает своевременность погашения кредитов. Просроченная задолженность в отчетном периоде не возникала. Риск солидарной ответственности оценивается как низкий

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства и залога связанных сторон или третьих лиц за связанные стороны перед Обществом.

5.15. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в бухгалтерской отчетности в соответствии с п. п. 25 - 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условия ведения деятельности Общества

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на

счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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

Налогообложение

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

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

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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

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

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

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

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024г. судебные разбирательства, где Общество является ответчиком, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024г. судебные разбирательства, где Общество является истцом, отсутствуют.

5.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010», утв. Приказом Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н. Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было.

5.17. События после отчетной даты.

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты установлен Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. Приказ Минфина России от 25.11.1998 № 56н. Корректирующие события отсутствуют.

В 2025 году Общество меняет направление своей деятельности и планирует получение дивидендного дохода по финансовым вложениям.

Принято решение о сокращении штата, (приказы: 19.02.2025 г. № 19.02-02-УК; 29.04.2025г. № 26.02-01-УК; 05.03.2025г. № 05.03-01-УК), оставшаяся часть сотрудников уволены в порядке перевода в ООО «КНГК-ИНПЗ».

Договора аренды расторгнуты, на 28.03.2025. г., оставшиеся права пользования активами составляют - 145 604 тыс. руб. В связи с сокращением численности персонала планируется выбытие основных средств (рабочих мест) и остатков ТМЦ в 2025 году.

5.18. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов в Обществе в 2023-2024гг. несутся на прочие расходы.

Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу

По мнению Руководства, за 2024 год Обществом были соблюдены нормативно правовые акты Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу (включая подкуп иностранных должностных лиц).

5.19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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, правовым и репутационным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Риск изменения процентной ставки

Общество не заключало кредитные договоры и договоры займа. Руководство считает, что этот риск отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство считает, что этот риск является незначительным для деятельности Общества, поскольку все расчеты с контрагентами осуществляются в соответствии с заключенными договорами.

Правовой риск

Риск, связанный с изменением налогового законодательства

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.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков продажи товаров, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационный риск оценивается Обществом как несущественный.

Генеральный директор ООО «КНГК»
«28» марта 2025 г.



А.В. Тагиров