ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики
за 2024 год
ООО «ВБ ТЭК»

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ВБ ТЭК» (далее – ООО «ВБ ТЭК», Общество) образовано в 2024 году (ОГРН 1235000079280 от 22.06.2023 года). Сокращенное наименование Общества – ООО «ВБ ТЭК».

ИНН 5074082409.
КПП 507401001.

Адрес (место нахождения) юридического лица:
142181, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ПОДОЛЬСК, Д КОЛЕДИНО, ТЕР. ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК КОЛЕДИНО, Д. 6, СТР. 1, ПОМЕЩ. 412.
Почтовый адрес:
142181, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. ПОДОЛЬСК, Д КОЛЕДИНО, ТЕР. ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК КОЛЕДИНО, Д. 6, СТР. 1, ПОМЕЩ. 412.

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким (Бакальчук, смена фамилии 05.10.2024) Татьяна Владимировна, ИНН 507203757508.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ООО «ВБ ТЭК» является Деятельность автомобильного грузового транспорта-ОКВЭД 49.41, а также предусмотрена возможность заниматься Деятельностью вспомогательной, связанной с сухопутным транспортом (52.21), Деятельностью вспомогательной, связанной с водным транспортом (52.22), Транспортной обработкой грузов (52.24), Деятельностью вспомогательной прочей, связанной с перевозками (52.29), Торговлей розничной, осуществляемой непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет (47.91.2), Деятельностью консультативной и работами в области компьютерных технологий (62.02), Деятельностью по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов (63.11.1), Деятельностью по предоставлению услуг по размещению информации прочей (63.11.9).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.
Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества. Единоличным исполнительным органом является:
Управляющая компания ООО «РВБ» с 19.11.2024 по настоящее время;
генеральный директор Никитин Н.В. с 22.06.2023 до 19.11.2024 г.
Среднесписочная численность работников за 2024 год и за 2023 год составила 2342 и 144 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2023 года № УП2.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с концепцией непрерывности. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
По состоянию на 31 декабря 2024 года краткосрочные обязательства Общества превышали его оборотные активы на 7826 млн руб. При этом руководство Общества полагает, что устойчивость

финансового положения Общества обеспечена, в том числе, достаточным имущественным потенциалом (по состоянию на 31 декабря 2024 года стоимость основных средств составила 12757 млн руб.).

План счетов бухгалтерского учета

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

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.
Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

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

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.
В отчетном периоде Общество не осуществляло операции в иностранной валюте.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

Учет основных средств

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.
Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Оценка основных средств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объекты основных средств, которые оплачены в предварительном порядке в валюте либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток в валюте, признаются в бухучете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения. Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются.

Ликвидационная стоимость для всех групп основных средств равна нулю, за исключением случаев, когда такая стоимость специально определена.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:
• ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
• ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
• ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
• планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции.

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

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов

Организация руководствуется принципом рационального ведения бухгалтерского учета и объединяет однородные основные средства в групповые единицы учета только в случае существенности совокупной суммы их индивидуальных стоимостей.
Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.
Переоценка основных средств не производится.
Обществом проводится ежегодная проверка элементов амортизации основных средств.
Общество проводит анализ капитальных вложений и основных средств на предмет обесценения при наличии признаков того, что их балансовая стоимость может оказаться невозмещаемой.
На каждую отчетную дату определяется наличие признаков обесценения актива или группы активов. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой стоимости актива, и в случае обесценения стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, которая представляет собой наибольшее из двух значений – справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.
Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу представляет собой сумму, которую можно получить от продажи актива, в результате операции, осуществляемой на организованном рынке между участниками рынка, за вычетом любых прямых затрат, связанных с продажей.
Ценность от использования представляет собой приведенную стоимость расчетных будущих денежных потоков от ожидаемого непрерывного использования актива и его выбытия по окончании срока полезного использования.
При оценке ценности актива от использования прогнозируемые будущие денежные поступления дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Применительно к активам, не генерирующим поступление денежных потоков независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей денежные потоки единице (ЕГДС), к которой относятся такие активы.
Убыток от обесценения отражается в сумме разницы между расчетной возмещаемой стоимостью и балансовой стоимостью актива. Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости, а сумма убытка включается в отчет о финансовых результатах за период.
Убыток от обесценения, признанный в отношении капитальных вложений и основных средств, восстанавливается, если существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, больше не существуют или сократились и если последующее увеличение возмещаемой стоимости может быть объективно связано с событием, имевшим место после отражения убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается до величины

балансовой стоимости, не превышающей балансовую стоимость актива за вычетом амортизации, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан

Доходных вложений в материальные ценности Общество в 2024 году не имело.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Активы, характеризующиеся признаками нематериальных активов, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться
с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.
Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление

амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
Обществом проводится ежегодная проверка на обесценение НМА.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с ПБУ 19/02 единицей бухгалтерского учета финансовых вложений для обеспечения формирования полной и достоверной информации, а также для надлежащего контроля за их наличием и движением выбрана (исходя из характера, порядка приобретения и использования финансовых вложений) однородная совокупность финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость. При выявлении признаков существенного снижения стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв определяется как разница между балансовой и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Учет запасов

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления.
Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отгрузке товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.
Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах.

Учет денежных средств и их эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
- 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);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

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

Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018.

Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве актива в форме права пользования с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.
Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- Выручку от оказания транспортных услуг;
- Выручку от реализации работ в области компьютерных технологий.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

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

Учет расходов

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

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- управленческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией товаров и услуг. Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Учет затрат по кредитам и займам

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение запасов.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков;

- прочие сомнительные дебиторы.

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

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с контрагентами по каждому сомнительному долгу
Изменение величины резерва отражается по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

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

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.
Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются на себестоимость равномерно в течение периода, к которому они относятся. В том случае, если условиями сделки четко не определен срок использования расходов, но известно, что они будут использоваться не только в текущем месяце, но и в дальнейшем, Генеральный директор самостоятельно определяет срок списания затрат и закрепляет его распорядительным документом.

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

Учет авансов полученных

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

Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.
Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога
на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

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

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.
Существенной признается ошибка, если её сумма в отношении к общему итогу соответствующего показателя за отчетный период составляет более 1%. При применении критерия существенности учитывается аналогичный уровень существенности (более 1%) соответствующего совокупного показателя в валюте бухгалтерского баланса и/или совокупной величине доходов/расходов отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	12 757 593	556 800
Итого	**12 757 593**	**556 800**

а) Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

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

(тыс. руб.)

	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2022 года			
Поступление	560 612	352	**560 964**
Выбытие			
На 31 декабря 2023 года	**560 612**	**352**	**560 964**
Поступление	12 799 478	2 296	**12 801 774**
Выбытие	6087		**6 087**
На 31 декабря 2024 года	**13 354 003**	**2 648**	**13 356 651**
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2022 года			
Амортизация	4 155	9	**4 164**
Выбытие			
На 31 декабря 2023 года	**4 155**	**9**	**4 164**
Амортизация	595 208	140	**595 348**
Выбытие	454		**454**
Обесценение			
На 31 декабря 2024 года	**598 909**	**149**	**599 058**
Включая накопленное обесценение			
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года			
На 31 декабря 2023 года	**556 457**	**343**	**556 800**
На 31 декабря 2024 года	**12 755 094**	**2 499**	**12 757 593**

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Обществом произведен пересмотр элементов амортизации основных средств, в результате которого не установлены основания для изменения элементов амортизации
Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.
В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного (или первоначального) обесценения основных средств.
Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.
Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.
В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2024 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ

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

(тыс. руб.)

	Товары для перепродажи	Материалы	Резерв	Итого
На 31 декабря 2023 года				
Поступления и затраты		5 724 622		5 724 622
Списание в отчет о финансовых результатах		5 548 641		5 548 641
На 31 декабря 2024 года		175 981		175 981

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность	816 934	
НДС с авансов	(87 706)	
Прочая дебиторская задолженность	990 058	1 532 761
Прочие расчеты с физическими лицами	2 290	
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	20	
Расчеты с персоналом	26 394	5 508
Итого	**1 747 990**	**1 538 269**

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках	43 160
в том числе:	
в российских рублях	43 160
Денежные эквиваленты	
Итого	**43 160**

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	193 160	28 861
Прочие		
Итого	**193 160**	**28 861**

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составлял 25 тыс. руб.

10. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

В 2024 году формирование добавочного капитала не производилось.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные	**4 077 850**	**0**
Долгосрочные займы	4 077 850	0
Краткосрочные		
Проценты к уплате	287 100	0
Итого заемные средства	**4 364 950**	**0**

Срок погашения до полного исполнения взаимных обязательств.

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года - в течение более чем 12 месяцев.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по налогам и сборам	648 488	65 322
Поставщики и подрядчики	8 657 360	1 989 235
Авансы полученные	948 640	
НДС с авансов	(158 107)	
Задолженность перед персоналом	16 621	104
Прочие расчеты с физическими лицами	4 530	617
Прочая	64 354	4 648
Итого	**10 181 886**	**2 059 926**

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На предстоящую оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2023 года	28 331		**28 331**
Увеличение резервов	1 310 024		**1 310 024**
Использование резервов	(856 767)		**856 767**
Баланс на 31 декабря 2024 года	**481 588**		**481 588**

14. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2024 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Выручку от оказания транспортных услуг;	18 202 876	2 264 957
Выручку от реализации работ в области компьютерных технологий	0	0
Итого	**18 202 876**	**2 264 957**

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2024 год представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Себестоимость оказанных услуг и выполненных работ	17 078 630	2 183 388

Итого	**17 078 630**	**2 183 388**

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 год представлена следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024 год	**2023 год**
Материальные затраты	5 465 423	11 035
Амортизация	595 231	4 155
Расходы на оплату труда	6 538 281	335 566
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	1 552 204	81 772
Прочие затраты	2 927 491	1 750 860
Итого	**17 078 630**	**2 183 388**

16. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы за 2024 год представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024 год	**2023 год**
Амортизация	117	9
Расходы на оплату труда	116 033	14 870
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	25 081	2 923
Налоги и сборы	13 126	217
Материальные затраты	2 842	17
Прочие затраты	39 291	1 577
Итого	**196 490**	**16 459**

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 год представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024 год	**2023 год**
Оценочные обязательства по оплате труда	705 383	43 282
Доходы от реализации основных средств	16 045	
Курсовые разницы	1 125	1014
Списание кредиторской задолженности		
Прочие доходы	7 698	10
Итого	**730 251**	**44 306**

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 год представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2024 год	**2023 год**
Стоимость реализованных основных средств	5 633	
Курсовые разницы	17 491	1 154
Расходы на услуги кредитных организаций	13 663	89
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	574 189	
Налоги и сборы	4 810	464
Прочие	14 420	
Итого	**630 206**	**1 707**

19. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

		(тыс. руб.)
	2024 год	**2023 год**
Прибыль до налогообложения	745 823	107 709
Условный расход по налогу на прибыль	149 165	21 542
Постоянные налоговые расходы (доходы):	2 940	
Изменение отложенных налоговых активов (обязательств)	(152 106)	(21 542)
Налог на прибыль	0	0

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	514 776	2 866
Прочие		
Итого	**514 776**	**2 866**
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	666 882	24 408
Итого	**666 882**	**24 408**
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	**152 106**	**21 542**

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20 процентов, в связи с изменением ставки по налогу на прибыль на 25 процентов, произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств. Эффект изменения временных разниц составил 43412 тыс. руб. Изменение отражено по строке 2460 «Прочее».

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023:

- Участник общества;
- Прочие связанные стороны;
- Общество под общим контролем;

Список связанных сторон, с которыми Общество осуществляет существенные операции:
ООО «Вайлдберриз», участник Общества (до 16.07.2024);
ООО «РВБ», участник Общества;
ООО «ВБ Алексин», общество под общим контролем;
ООО «ВБ Кубань», общество под общим контролем;
ООО «ВБ Восток», общество под общим контролем;
ООО «ВБ Невинномысск», общество под общим контролем.

Общество проводит операции со своими связанными сторонами в ходе обычной деятельности.
Форма расчетов, порядок определения цен, сроки завершения расчетов со связанными сторонами определяются договором.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Участник общества	287 100	
Итого	**287100**	

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Участник общества	5 918 915	1 746 989
Итого	**5 918 915**	**1 746 989**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Участник общества	17 416 700	2 264 957
Общества под общим контролем	665 537	
Итого	**18 082 237**	**2 264 957**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Общества под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	797 093	
Итого		**797 093**	**0**

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31 декабря 2024 года и на 31.12.2023 не создавался

Списание дебиторской задолженности связанных сторон в 2024 году обоснованно не производилось.

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Участник общества	Приобретение товаров, работ, услуг	8 565 387	1 985 888
Итого		**8 565 387**	**1 985 888**

21. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Обществом по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

22. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. В 2024 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.
На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

24. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В 2023 и 2024 годах Соединенные Штаты Америки, Великобритания, страны Европейского Союза, Швейцария и ряд других стран ввели и продолжают вводить обширные финансовые, торговые и персональные санкции и ограничения, нацеленные на российскую финансовую систему, российские компании и бизнесменов, российских официальных лиц, экспортные и импортные операции. Активы, средства и операции Банка

России, ряда коммерческих российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заморожены, либо доступ к ним был ограничен.

Банк России в целях стабилизации экономической ситуации и снижения инфляционного давления на экономику неоднократно пересматривал в 2023-2024 годах величину ключевой ставки. Также в ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации введен комплекс специальных экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Сохраняющаяся политическая напряженность и международные санкции по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику, что в свою очередь влияет на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общество на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Руководство Общества полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Обществом в отношении налогового, валютного и таможенного законодательства, будут сохранены. Тем не менее, трактовка законодательства налоговыми и судебными органами может быть иной, частности в отношении отражения операций по реализации товара, оказанию услуг, а также внутренних процедур по выбору благонадежных контрагентов и достаточности документального оформления, подтверждающего обоснованность премий и прочих выплат сотрудникам. Руководство оценивает, что сумма возможных, за исключением маловероятных, налоговых обязательств Общества, связанных с указанными вопросами, по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет не более 1% от выручки Общества за 2024 года. В представленной годовой бухгалтерской финансовой отчетности эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Общества не считает их возникновение вероятным.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

В 2024 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества.

Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Рыночные риски

Валютный риск

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в иностранной валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения в связи с этим финансовых убытков у Общества. Финансовые инструменты, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены займами выданными, дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках,

которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что начисленные ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности являются достаточными.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не будет иметь возможность погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

Общество имеет доступ к разнообразным источникам финансирования, и долговые обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты могут быть пролонгированы. Общество на регулярной основе анализирует потенциальное и фактическое соблюдение ограничительных финансовых условий (ковенантов) по банковским кредитам. В случае возникновения риска их несоблюдения Общество рассматривает проведение соответствующих мероприятий по снижению риска ликвидности, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ковенантов. Общество постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

Другие виды рисков

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов).

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор
Управляющей компании
ООО «РВБ» Р.Г. Мирзоян

28 марта 2025 года