

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

## Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе.....	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики.....	3
2.1 Основа представления информации в отчетности .....	3
2.2 Основные положения учетной политики .....	4
2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
2.2.2 Капитальные вложения и Основные средства.....	4
2.2.3 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	5
2.2.4 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы .....	5
2.2.5 Дебиторская задолженность.....	6
2.2.6 Выручка .....	6
2.2.7 Признание расходов.....	6
2.2.8 Информация по сегментам.....	6
Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса .....	6
3.1 Основные средства и капитальные вложения .....	6
3.2 Дебиторская задолженность.....	8
3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты .....	8
3.4 Капитал и резервы .....	8
3.5 Кредиторская задолженность.....	8
3.6 Оценочные обязательства.....	9
Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах .....	9
4.1 Выручка от продажи товаров, работ, услуг .....	9
4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг .....	9
4.3 Прочие доходы и расходы .....	10
4.4 Налог на прибыль .....	10
Раздел 5. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств.....	11
Раздел 6. Прочие пояснения .....	12
6.1 Информация о связанных сторонах.....	12
6.2 Условные активы и обязательства .....	12
6.3 Информация о рисках .....	12
6.4 События после отчетной даты .....	15

## Раздел 1. Общая информация об Обществе

**Полное наименование Общества:** Общество с ограниченной ответственностью «ФЕРКО» (далее Общество)

**Сокращенное наименование Общества:** ООО «ФЕРКО»

**Юридический адрес Общества:** 141031, Московская область, г.о. Мытищи, п. Вешки, тер. ТПЗ Алтуфьево, км МКАД 85, стр. 3А, помещ. 45

**Почтовый адрес Общества:** 141031, Московская область, г.о. Мытищи, п. Вешки, тер. ТПЗ Алтуфьево, км МКАД 85, стр. 3А, помещ. 45

**ИНН:** 5029276949 **КПП:** 502901001

**ОГРН:** 1235000064760

**Дата государственной регистрации Общества:** 23.05.2023 г.

**Обособленные подразделения Общества**

– по состоянию на 31.12.2024 отсутствуют

**Основные виды деятельности Общества:**

– торговля оптовая металлами и металлическими рудами .

**Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:**

в 2024 году – 0,8 чел.;

в 2023 году – 0,6 чел.;

**Аудитор Общества:**

АО «Кэпт»;

**Органы управления Общества:**

Общее Собрание участников Общества является высшим органом Общества.

**Генеральный директор Общества:** Зотов Александр Сергеевич

**Главный бухгалтер Общества:**

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора об оказании услуг №МК-230076 от 05.07.2023 г.

**Сведения о составе Ревизионной комиссии:**

В Обществе не создается ревизионная комиссия.

## Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения Учетной политики

### 2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2024 год, утвержденной приказом от 23.12.2023 г. № б/н.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

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

## 2.2 Основные положения учетной политики

### 2.2.1 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Валюта	Курс на дату, руб.	
	31.12.2024	31.12.2023
1 долл. США	101,6797	89,6883
1 евро	106,1028	99,1919
1 турецкая лира	28,9122	30,4815

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### 2.2.2 Капитальные вложения и Основные средства

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты на приобретение, создание, улучшение и/или восстановление основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

К капитальным вложениям относятся:

приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей, в том числе:

- приобретение оборудования, не требующего монтажа (офисное оборудование);

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, понесенных на указанные выше цели.

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.

В составе основных средств (далее – ОС) учитывается оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных,

договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества 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, технического перевооружения.

### **2.2.3 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (далее - ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

В ОДДС отражаются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- платежи и поступления по перевыставляемым услугам;
- денежные потоки комиссионера (агента) в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу ЦБ РФ, действовавшему на 31 декабря предыдущего года.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на конец отчетного периода отражаются в ОДДС в рублях по курсу, действующему на отчетную дату.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу иностранной валюты, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

### **2.2.4 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

## 2.2.5 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней;
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

## 2.2.6 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации». Выручка от продажи продукции отражается в момент отгрузки продукции покупателям или в момент доставки в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями.

Величина поступления определяется за вычетом всех предоставленных Обществом скидок согласно договору.

Выручка признается агентом на дату принятия отчета принципалом.

## 2.2.7 Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.2.8 Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию по сегментам.

## Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

### 3.1 Основные средства и капитальные вложения

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы ОС	Установленный срок полезного использования (в годах)
Машины и оборудование	3

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	поступило*	выбыло объектов*		начисленная амортизация	обесценение	прочее, в т.ч. реклассификация между группами	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение						
Основные средства - всего	за 2024 г.	-	( - )	-	139	( - )	-	( 15 )	x	139	( 15 )	124	
в том числе:	за 2023 г.	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	x	-	( - )	-	
Амортизируемые основные средства - всего	за 2024 г.	-	( - )	-	139	( - )	-	( 15 )	x	139	( 15 )	124	
в том числе:	за 2023 г.	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	x	-	( - )	-	
Машины и оборудование	за 2024 г.	-	( - )	-	139	( - )	-	( 15 )	x	139	( 15 )	124	
	за 2023 г.	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )	x	-	( - )	-	
Итого основные средства	за 2024 г.	-	( - )	-	139	( - )	-	( 15 )		139	( 15 )	124	
	за 2023 г.	-	( - )	-	-	( - )	-	( - )		-	( - )	-	

### 3.2 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность - всего</b>	<b>23 584 444</b>	<b>1 654 119</b>
в том числе:		
Расчеты с покупателями и заказчиками	23 577 926	1 644 029
Прочая дебиторская задолженность	6 518	10 091
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>23 584 444</b>	<b>1 654 119</b>

Резерв по сомнительным долгам не создавался на 31 декабря 2024 г., 2023 г. в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

### 3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	887	76 379
Средства на валютных счетах	1 514 999	-
<b>Итого денежных средств</b>	<b>1 515 886</b>	<b>76 379</b>
Депозиты	396 184	-
<b>Итого эквиваленты денежных средств</b>	<b>396 184</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>1 912 070</b>	<b>76 379</b>

### 3.4 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена решением единственного участника Общества от 23.06.2023 года и зарегистрирована Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Мытищи Московской области 05.07.2023 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 оплачен полностью и составляет 5 050 тыс. руб.

### 3.5 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>24 954 965</b>	<b>1 650 204</b>
в том числе:		
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	295	695
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	43 122	14 873
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 009	120
Задолженность перед персоналом организации	375	267
Задолженность перед комитентом	24 910 165	1 634 248
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>24 954 965</b>	<b>1 650 204</b>

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

### 3.6 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Обязательство по выплате неиспользованных ежегодных отпусков	за 2024 г.	367	912	( 443 )	( - )	836
	за 2023 г.	-	367	( - )	( - )	367
Обязательство по страховым взносам на выплату ежегодных отпусков	за 2024 г.	97	257	( 134 )	( - )	220
	за 2023 г.	-	97	( - )	( - )	97
Итого оценочные обязательства	за 2024 г.	464	1 169	( 577 )	( - )	1 057
	за 2023 г.	-	464	( - )	( - )	464

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

## Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 4.1 Выручка от продажи товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	641 222	106 916
в том числе:		
услуги агента	641 222	106 916
Итого выручка	641 222	106 916

### 4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Себестоимость продаж товаров, работ, услуг всего:	21 813	5 319
в том числе:		
расходы агента	21 813	5 319
Итого себестоимость продаж	21 813	5 319

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	141	-
Затраты на оплату труда	15 559	3 741
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	3 288	998
Амортизация	15	-
Прочие затраты	2 817	580
Итого по элементам затрат	21 820	5 319
Итого расходов по обычным видам деятельности	21 820	5 319

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Из них:		
<b>Коммерческие расходы</b>	<b>7</b>	<b>-</b>
из них:		
рекламные расходы	7	-

#### 4.3 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>1 045 518</b>	<b>164 122</b>
в том числе:		
доходы в виде курсовой разницы*	1 045 518	164 122
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>( 1 079 829 )</b>	<b>( 164 924 )</b>
в том числе:		
расходы от покупки ,продажи, конвертации валюты*	( 1 062 653 )	( 164 001 )
иные прочие расходы	( 17 176 )	( 923 )

\* - доходы и расходы, отражаемые свернуто

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

Наименование показателя	За 2024 г.			За 2023 г.		
	доходы	расходы	итого	доходы	расходы	итого
Результат от покупки, продажи, конвертации валюты*	41 131 145	( 42 193 797 )	( 1 062 653 )	5 427 804	( 5 591 805 )	( 164 001 )
Курсовая разница	8 900 432	( 7 854 914 )	1 045 518	1 096 439	( 932 317 )	164 122

#### 4.4 Налог на прибыль

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>617 907</b>	<b>100 795</b>
в том числе:		
облагаемая по ставке 20%	617 907	100 795
Постоянные разницы	2 023	-
Изменение временных разниц	110 378	460
Налоговая база	730 308	101 255
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	123 581	20 159
Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР, ПНД)	405	-
Отложенный налог на прибыль	22 076	92
Эффект изменения ставки налога на прибыль	5 542	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>146 062</b>	<b>20 251</b>

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20 процентов до 25 процентов начиная с 1 января 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество произвело переоценку отложенных налоговых активов и обязательств с применением новой ставки 25 процентов. Данная переоценка привела к увеличению отложенных налоговых обязательств на 127 450 тыс.руб. , увеличению отложенных налоговых активов Общества на 132 992 тыс.руб. и увеличению расходов по отложенному налогу на прибыль на 5 542 тыс. руб.

Расшифровка сумм существенных разниц.

тыс. руб.

Наименование показателя*	За 2024 г.		За 2023 г.	
	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР) , ОНА (ОНО)	сумма разницы	сумма ПНД (ПНР) , ОНА (ОНО)
1	2	3	4	5
<b>Существенные постоянные разницы:</b>	2000	400	-	-
расходы в виде безвозмездной финансовой помощи	2000	400	-	-
<b>Существенные временные разницы:</b>	110 378	22 076	468	94
отложенные доходы по курсовым разницам	(2 521 266)	(504 253)	27 724	5 545
отложенные расходы по курсовым разницам	2 631 064	526 213	( 27 720 )	( 5 544 )
различная дата признания расходов на оплату труда	592	116	464	93

\* квалификация разниц в качестве временных/постоянных в отношении конкретных видов разниц производится в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и учетной политикой для целей бухгалтерского учета по РСБУ

## Раздел 5. Пояснения к показателям Отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>		
<b>в том числе:</b>		
Прочие поступления	2 717 501	135 508
из них :		
расчеты по агентским договорам	2 685 343	122 200
НДС	-	13 308
проценты полученные до депозитам до 3-х месяцев	32 158	-
Прочие платежи	( 1 086 506 )	( 1 702 )
из них:		
отрицательный результат от валютно-обменных операций	(1 062 653)	-
перечисление средств, связанных с безвозмездной финансовой помощью	(2 000)	-
НДС	( 4 252 )	-
платежи в государственные внебюджетные фонды	( 2 289 )	( 781 )
услуги банков	( 15 294 )	( 921 )
прочие	( 19 )	-

## Раздел 6. Прочие пояснения

### 6.1 Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 г. единственным участником Общества является Налбандян Карен Ашотович.

Операции со связанными сторонами

Вид операции	Объем операций за период*	
	за 2024 г.	за 2023г.
Получение вклада в уставный (складочный) капитал от:	-	5 050
Учредитель	-	5 050

тыс.руб.

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения		
в том числе:		
оплата труда	5 853	2 714
вознаграждение по итогам года	2 353	-
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 587	701
<b>Итого</b>	<b>9 793</b>	<b>3 415</b>

тыс. руб.

### 6.2 Условные активы и обязательства

#### Условные обязательства

1. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

### 6.3 Информация о рисках

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. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2024 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий, и физических лиц в России, продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции и включающих продолжение жесткой монетарной политики и иные специальные экономические меры по

обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

В 2024 году наблюдалось увеличение экономической неопределенности, в том числе сохранение высоких темпов инфляции и инфляционных ожиданий, рост кредитования как физических, так и юридических лиц, ослабление курса российского рубля (по состоянию на 31 декабря 2024 года курс доллара США составил 101,6797 руб., по состоянию на 31 декабря 2023 года – 89,6883 руб.), и, как следствие, систематическое повышение ключевой ставки (на 31 декабря 2024 года ключевая ставка составила 21 %).

Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество в процессе хозяйственной деятельности в той или иной степени подвергается влиянию финансовых рисков, которые включают в себя рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности.

#### Рыночные риски

Рыночные риски связаны с изменением курсов иностранных валют.

Приведенный ниже анализ чувствительности к рыночным рискам основан на изменении одного фактора при неизменных прочих факторах.

- Раскрытие информации, связанной с валютным риском.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

тыс. руб.

Наименование показателя	Денежные средства и денежные эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Чистая балансовая позиция
1	2	3	4	5
<b>На 31.12.2024</b>				
Доллары США	-	13 957 708	( 14 542 251 )	(584 543)
Евро	-	5 194 063	(6 083 413)	(889 350)
Турецкие лиры	1 514 999	-	( - )	1 514 999
<b>Итого</b>	<b>1 514 999</b>	<b>19 151 771</b>	<b>( 20 625 664 )</b>	<b>41 106</b>
<b>На 31.12.2023</b>				
Доллары США	-	1 644 029	(1 634 248)	9 781
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>1 644 029</b>	<b>(1 634 248)</b>	<b>9 781</b>

Прибыль Общества в основном не зависит от изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам.

#### Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее:

тыс. руб.

Наименование показателей	На 31.12.2024	На 31.12.2023
<b>Дебиторская задолженность, в том числе</b>	<b>23 579 894</b>	<b>1 654 119</b>
Дебиторская задолженность по работам, услугам	23 577 926	1 644 029
Прочая дебиторская задолженность	1 968	-
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе</b>	<b>1 912 070</b>	<b>76 379</b>
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 515 886	76 379
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	396 184	-
<b>Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса</b>	<b>25 491 964</b>	<b>1 730 498</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>25 491 964</b>	<b>1 730 498</b>

Общество оценивает кредитное качество покупателей с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Анализ кредитного качества каждого нового покупателя проводится до того, как Общество предложит ему условия поставки товаров, оказания услуг и платежей. Руководитель осуществляет анализ неоплаченной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль просроченной задолженности. Осуществляется постоянный мониторинг кредитного качества значительных покупателей Общества.

#### Концентрация кредитного риска

На 31.12.2024 по торговой дебиторской задолженности у Общества было 5 крупнейших контрагентов (на 31.12.2023 – 1 контрагент). Суммарно данная дебиторская задолженность составила 23 005 384 тыс. руб. (на 31.12.2023 – 1 634 189 тыс. руб.) или 97,6 % общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2023 – 99,4 %).

На 31.12.2024 по прочей дебиторской задолженности у Общества было 2 крупнейших контрагента. Суммарно данная дебиторская задолженность составила 1 967 тыс. руб. или 99,9 % общей суммы дебиторской задолженности.

На 31.12.2024 наиболее существенные остатки денежных средств и депозитов Общества (от 575 тыс. руб. до 1 514 999 тыс. руб.) размещены в 3 банках, по состоянию на 31.12.2023 (от 76 362 тыс. руб.) размещены в 1 банке, что не вызывает концентрации кредитного риска у Общества.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Руководитель несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и процедуры. При управлении риском ликвидности принимаются во внимание операционные, налоговые и другие обязательства Общества, а также потребности в капитале. Для управления риском ликвидности используются прогнозы потоков денежных средств и другая финансовая информация.

Руководитель осуществляет контроль за уровнем ликвидности и регулярно проводит тестирование уровня ликвидности при осуществлении различных сценариев, предусматривающих как нормальные, так и неблагоприятные рыночные условия.

Анализ обязательств Общества по срокам погашения:

Наименование показателя	тыс.руб.					Итого
	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет		
1	2	3	4	5	6	
<b>На 31.12.2024</b>						
Кредиторская задолженность*	24 910 460					24 910 460
<b>Итого будущие выплаты</b>	<b>24 910 460</b>					<b>24 910 460</b>
<b>На 31.12.2023</b>						
Кредиторская задолженность*	1 634 943					1 643 943
<b>Итого будущие выплаты</b>	<b>1 634 943</b>					<b>1 643 943</b>

