

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Акционерного Общества «КЕМИРА ХИМ» за 2024
год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное Общество «КЕМИРА ХИМ» (далее – «Компания») 23 сентября 2016 г. было переименовано из Закрытого акционерного общества «КЕМИРА ХИМ».

Закрытое акционерное общество «КЕМИРА ХИМ» было зарегистрировано 14 ноября 2011 г. МИФНС РФ № 15 по г. Санкт-Петербургу в связи с реорганизацией в форме преобразования из ООО «КЕМИРА ХИМ» на основании Решения единственного участника Общества АО «Кемира Европа Ою» от 3 октября 2011 г.

В связи с изменением положений Устава Компании, руководствуясь положениями Федерального закона № 99 от 5 мая 2014 г., Компания внесла изменения и изложила Устав в новой редакции, соответствующей положениям российского законодательства на дату принятия решения.

Юридический и фактический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Московская застава, пр-т Лиговский, д. 266, стр. 1, помещ. 2.1-н.50, раб. м. 21.

Органом управления Компании является Общее собрание акционеров.

Генеральным директором Компании с 01 октября 2024 г. является Семин Егор Владимирович, назначенный Решением единственного акционера от 01.10.2024г. сроком на 5 лет.

Основными видами деятельности Компании являются оптовая продажа импортируемой химической продукции, а также оказание профессионального обслуживания и информационной поддержки заказчиков по эффективному применению химикатов в двух сегментах торгово-промышленной деятельности:

- Бумага (Paper) – химикаты для ЦБП.
- Индустриальный и Водный (Industrial&Water) – химикаты для муниципальных и промышленных предприятий в системах водоподготовки, химикаты для нефтяной и горнодобывающей промышленности.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании в 2024 году составила 1 человек, в 2023 году – 1 человек.

У Компании есть бенефициарный владелец Русинов Андрей Игоревич НАО «ВБ Холдинг» владелец 100% акциями ООО «КЕМИРА ХИМ»

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, и подписана руководителем Компании.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом

генерального директора от № 13-уп от 31 декабря 2022 г. и № 14-уп от 1 августа 2022 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1С: Предприятие 8.3 редакция 3.0». Ведение бухгалтерского учета с 1 августа 2022 г. передано специализированной организации ООО «Консу» по договору оказания услуг.

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

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резерв под расходы, связанные с проведением ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

В марте 2022 года было принято решение о прекращении операционной деятельности Компании. В связи с исполнением данного решения с 1 августа 2022 г. Компания полностью прекратила свою основную деятельность по поставке и гарантийному обслуживанию поставленной химической продукции. Ведение бухгалтерского и налогового учета передано специализированной организации – ООО «Консу» (ИНН 7842531615).

Частично активы Компании в виде основных средств были реализованы; активы, находящиеся на территории некоторых заказчиков, по которым не удалось согласовать условия продажи, были списаны с бухгалтерского учета в 2022 году.

На 31 декабря 2024 г. в Компании работает только генеральный директор на условиях неполного рабочего дня.

Обособленные подразделения Компании не функционировали с середины 2022 года, закрыты в марте 2023 года.

Единственный акционер – НАО «ВБ Холдинг» не планирует ликвидировать российское юридическое лицо. На данный момент речь идет о временной приостановке деятельности. Вместе с тем погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.

В связи с прекращением основной деятельности Компании есть существенная неопределенность в отношении событий или обстоятельств, вызывающих значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность, в связи с чем она может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности. Соответствующие риски раскрыты в пункте 22 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала 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 г.

№ 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 29 декабря 2022 г.

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

2.4. 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. 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.

2.5. Учет основных средств

Учет основных средств и капитальных вложений ведется согласно ФСБУ 6/2020 и ФСБУ26/2020 соответственно. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Компанией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Компания определяет стоимость аналогичных ценностей.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен

как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки и объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям и другие).

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

Группы основных средств (максимум)	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До
Машины и оборудование		1
11 Транспортные средства		3
6 Прочие основные средства		1
	6	

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Объекты основных средств не переоцениваются.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.6. Учет материально-производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов (далее – «Запасы») ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В составе Запасов учитываются материальные ценности, используемые в торговле и производстве, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, а также произведенные в ходе собственного производства.

Фактической себестоимостью Запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Запасы, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов.

При отпуске Запасов в производство, для выполнения работ или оказании услуг, а также ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Оценка по средней себестоимости производится по каждому виду Запасов как частное от деления общей стоимости вида Запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и поступившим Запасов в этом месяце.

Аналитический учет Запасов ведется по видам Запасов.

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 Компания 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.

Списание топлива, необходимого для осуществления транспортного процесса, осуществляется на основании «Положения о корпоративной политике по автотранспорту АО «КЕМИРА ХИМ», утвержденного приказом генерального директора. Списание смазочных материалов осуществляется, исходя из их фактического расхода.

Стоимость средств индивидуальной защиты, инструментов и материалов после их выдачи сотрудникам списывается одновременно в дебет счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» с одновременным внесением информации о выданных средствах индивидуальной защиты, инструментах и материалах в личную карточку учета, оформленную на каждого сотрудника.

2.7. Учет товаров

Учет покупных товаров, предназначенных для перепродажи, ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает суммы фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

При продаже товаров оценка производится по методу средней себестоимости по каждому виду товаров путем деления общей себестоимости вида товаров на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших товаров к моменту выбытия.

Аналитический учет товаров ведется по наименованиям (артикулам).

Ежегодно проводится инвентаризация покупных товаров. В случае выявления по данным инвентаризации недостачи товаров, доставляемых наливом в автоцистернах, производится сверка данных бухгалтерского учета и реестра учета весовых свидетельств.

При условии идентификации данной недостачи, как потери, возникшей в процессе транспортировки и последующей разгрузки приобретенных товаров из цистерн перевозчика в мелкую тару и складскую емкость, данная потеря считается технологической и подлежит отнесению на затраты в пределах норм, утвержденных приказом генерального директора.

В составе транспортно-заготовительных расходов Компанией учитываются:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозку товаров (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги;
- плата за временное хранение товаров на складах, в соответствии с заключенными договорами.

На основании п. 21 ФСБУ 5/2019 транспортно-заготовительные расходы, учитываются организацией в составе расходов на продажу, на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Материально-производственные запасы и товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов.

2.8. Учет доходов

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), 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.

2.9. Учет расходов на оказание услуг, расходов на продажу, прочих расходов

Учет расходов на оказание услуг, расходов на продажу, прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Компания учитывает расходы, связанные с продажей товаров на счете 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность».

Расходы на продажу ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» субсчет 90.7 «Расходы на продажу».

Затраты, произведенные Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы по уплате налога на имущество компании учитываются в составе косвенных расходов по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности,

- других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания осуществляет операции и ведет учет денежных средств и денежных документов в соответствии с требованиями, установленными Положением от 29 июня 2021 г. № 762-П

«О правилах осуществления перевода денежных средств» и Указанием Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О Порядке ведения кассовых операций юридическими лицами

и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Компания отражает свернуть следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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 обязательства.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Компании как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовых разниц, связанными с формированием уставного (складочного) капитала Компании, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.;
- евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

2.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Компания ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н., в редакции, вступившей в силу с 1 января 2020 г.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Постоянные и временные разницы рассчитываются в системе 1С ежемесячно, при этом сопоставление данных бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов осуществляется на ежеквартальной основе.

2.13. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежеквартально);
- под снижение стоимости товарно-материальных ценностей (ежеквартально);
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

Резерв по сомнительным долгам определяется на конец каждого квартала в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34. Сомнительным признается долг, не погашенный в срок, установленный договором, и не обеспеченный залогом, поручительством или банковской гарантией.

Сомнительный долг включается в резерв в полном объеме при условии, если срок его образования составляет более 90 дней. Если срок задолженности более 45 дней, но менее или равен 90 дням, в резерв включается 50% от суммы сомнительного долга.

Сумма изменения резерва по сравнению с предыдущим периодом учитывается в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Резерв под обесценение запасов определяется на конец каждого квартала на основании выявленных остатков товаров, сырья, материалов, отвечающих одному из следующих критериев:

- товарно-материальные ценности, период оборачиваемости которых составляет более 360 дней;
- товарно-материальные ценности с истекшим сроком годности;
- товарно-материальные ценности с наличием брака, приведшего к полному или частичному снижению их стоимости, а также на основании определенного в ходе

анализа изменения рыночной стоимости остатков товарно-материальных ценностей, не отвечающим вышеперечисленным критериям, проводимого комиссией по выявлению товарно-материальных ценностей, полностью или частично потерявших первоначальную стоимость.

Размер резерва включает в себя стоимость товаров, отвечающих указанным выше критериям.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

Оценочное обязательство на оплату бонусов сотрудникам (вознаграждение по результатам работы) определяется на основании решения акционера о выплате вознаграждения по результатам работы за период.

Оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков определяется на конец каждого квартала по каждому работнику исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3).

Сумма обязательства рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных дней отпуска каждого работника на конец квартала умножается на среднедневной заработок каждого сотрудника.

Оценочное обязательство на оплату бонусов покупателям определяется на конец каждого квартала по каждому из покупателей, с которым заключен договор или дополнительное соглашение о выплате бонуса. Сумма резерва рассчитывается согласно условиям соответствующих договоров или дополнительных соглашений.

Оценочное обязательство на оплату аудиторских услуг, связанных с проведением ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании определяется на конец каждого месяца, путем деления годового бюджета соответствующих расходов на 12. Информация о годовом бюджете расходов, связанных с проведением ежегодной аудиторской проверки, предоставляется Старшим менеджером Отдела финансов и бухгалтерского учета (Sr. Manager, F & A) материнской компании в период подготовки годового бюджета.

2.14. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

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

3.1. 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.

3.2. Исправление ошибок прошлых лет и корректировки сравнительных показателей

В отчетном году не выявлены существенные ошибки прошлых лет, подлежащие исправлению и приводящие к корректировке сравнительных показателей отчетности.

3.3. Изменения в учетной политике

С 1 января 2024 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта не оказали существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основных средств и доходных вложений в материальные ценности на 31 декабря 2024, 2023, и 2022 гг. не было.

Активы, находящиеся на территории заказчиков, были списаны с баланса в 2022 г в связи с их неспособностью приносить Компании экономические выгоды и отсутствием контроля над ними. Данные активы учтены на забалансовом счете по их первоначальной стоимости в размере 85 962 тыс. руб.

Основные средства, переданные во временное пользование

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. нет объектов основных средств, переданных Компанией во временное пользование по договорам аренды. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. нет объектов основных средств, арендованных Компанией и переданных во временное пользование третьим лицам. Общая стоимость основных средств, переданных в аренду и субаренду на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. – нет.

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024, 2022 прочих внеоборотных активов нет.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. в Компании не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024г. товары в пути отсутствовали.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Дебиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	-	-	-
Расчеты с таможенной службой	-	-	-
Авансы выданные	1865	956	1511
Расчеты по налогам и сборам	5	5	-
Расчеты с Фондом социального страхования	-	-	-
Прочие	219569	-	-
ИТОГО	220535	961	1511

У Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г., на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. нет прав требования дебиторской задолженности, заложенных в качестве обеспечения по кредитным договорам и иным обязательствам.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Денежные средства и денежные эквиваленты	31.12.24	31.12.23	31.12.22
Текущие счета в банках	3319	482613	605104
ИТОГО	3319	482613	605104

Денежные средства, выраженные в евро, по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствуют (31 декабря 2023 г. – 0 руб., 31 декабря 2020 г. – 0 руб.).

У Компании нет таких денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. (а также на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.) у Компании нет средств в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	2024 год кол-во акций	2023 год кол-во акций	2022 год кол-во акций
Обыкновенные	100000	160	160	160
Итого		160	160	160

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. уставный капитал Компании полностью оплачен.

Единственным учредителем (акционером) Компании является Непубличное Акционерное общество «ВБ Холдинг», юридическое лицо, созданное и действующее по законодательству РФ, ОГРН 1237700217996, ИНН 9714006886, зарегистрированное по адресу 125284, г. Москва, ул. Беговая, д.13, кв 4, владеющее 100% обыкновенных акций.

В 2024 году было проведено распределение прибыли за 2021 год общей суммой 30 000 тыс. руб. (2023 году было проведено распределение прибыли за 2021 год общей суммой 110 000 тыс. руб., 2022 году было проведено распределение прибыли за 2018 и 2021 годы общей суммой 200 000 тыс. руб.).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Кредиторская задолженность	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	790	117	157
Задолженность по налогам и сборам	15	1508	2934
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность перед акционерами по невыплаченным дивидендам	-	10000	10000
Задолженность перед персоналом организации	13	9	-
Итого	818	11634	13091

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 790 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024 г. выражена в рублях (на 31 декабря 2023 г.: 117 тыс. руб. выражена в рублях, на 31.12.2022 г.: 157 тыс. руб. была выражена в рублях).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. у Компании отсутствовала просроченная кредиторская задолженность.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

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

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Налог на прибыль	-	1500	-
Налог на добавленную стоимость	-	-	2918
Налог на имущество	-	-	16
Транспортный налог	-	-	-
Прочие	15	8	-
Итого задолженность по налогам и сборам	15	1508	2934

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Компания не имела просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату страховых взносов, начисленных на неиспользованный отпуск	На выплату бонусов сотрудникам	На оплату страховых взносов начисленных на бонус сотрудникам	На выплату бонусов покупателю	На оплату аудиторских услуг	Итого
Баланс на 31.12.2022г.	9	2	-	-	-	1700	1711
Увеличение резервов	17	5	-	-	-	1400	1422
Использование резервов	(17)	(5)	-	-	-	(1700)	(1722)
Баланс на 31.12.2023г.	9	2	-	-	-	1400	1411
Увеличение резервов	-	-	-	-	-	-	-
Использование резервов	(9)	(2)	-	-	-	(700)	(711)
Баланс на 31.12.2024г.	-	-	-	-	-	700	700

Резерв на предстоящую оплату аудиторских услуг, связанных с проведением ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании

Резерв не создан в отношении предстоящих расходов, связанных с проведением годового аудита за 2024 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход на проведение годового аудита не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

12. ВЫРУЧКА

В 2024 году выручка от обычных видов деятельности отсутствовала.

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности	2024 год	2023 год
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	303	385
Амортизация	-	3882
Отчисления на социальные нужды	92	116
Транспортные расходы	-	-
Прочие затраты	10269	9682
Итого по элементам	10664	14065
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	10664	14065

14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению в связи с предоставлением депозитов АО «Экспобанк» и ПАО «Совкомбанк» в размере 17 885 тыс. руб.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Доходы, связанные с положительными курсовыми разницеми	-	2241
Доходы, связанные с получением безвозмездного имущества	-	-
Доходы от реализации и выбытия внеоборотных активов	-	841
Доходы, связанные с использованием резерва по сомнительным долгам	-	5846
Восстановление резерва под обесценение ТМЦ	-	-
Доход, связанный с корректировкой задолженности	-	-
Доход, связанный с поступлением излишне взысканных там. пошлин, согласно решению суда	-	60
Доход, связанный с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Доход от признания претензий поставщиков	-	-
Прочие	11	-
Итого	11	8988

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	2024 год	2023 год
Расходы, связанные с отрицательными курсовыми разницеми	-	618
Расход, связанный с отклонением курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	
Расходы, связанные с увеличением резерва по сомнительным долгам	-	
Расходы, связанные с реализацией внеоборотных активов	-	6871
Расходы, связанные с восстановлением НДС		
Комиссия банка	2751	238
Расходы, связанные с созданием резерва под обесценение ТМЦ	-	
Списание дебиторской задолженности		
Расходы, связанные с утилизацией	-	
Расходы, связанные со спортивно-оздоровительными мероприятиями		
Расходы, связанные с выбытием основных средств (списание, ликвидация)	8243	388
Прочие	22	243
Итого	11016	8358

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

В состав основного управленческого персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2024 г. входил генеральный директор. Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 гг. составила соответственно 303 и 258 тыс. руб.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов.

Сумма оборотов по приобретению и реализации оборудования, товаров, работ и услуг связанным сторонам за исключением курсовых разниц.

17.1. Денежные потоки со связанными сторонами

	2024 год	2023 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		
На оплату товаров, работ, услуг		
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
В связи с приобретением основных средств		
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На уплату дивидендов в пользу собственников	(40000)	(108500)

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 и 2023 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2024 и 2023 годов.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

19. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая и разводненная прибыль за 2024 и 2023 годы составила:

	2024 год	2023 год
Базовая прибыль/(убыток), тыс. руб.	(3561)	(12910)
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт	160	160
Базовая прибыль/(убыток), приходящая на одну акцию, тыс. руб.	(22)	(81)

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Компании

Условия ведения деятельности Компании

В 2023 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

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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 2023 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.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также

сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2024 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.

² Подготовка национальной документации обязательна для целей трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

В 2024 году Компания не имела контролируемых сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Компании

Компания не является ответчиком в судебных разбирательствах по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания не выдавала обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Компании.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Компания не получала обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Компанией.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности компании в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»:

21.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Компания

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

Компания подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

21.2. Механизм управления рисками

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

Руководством Компании и представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

21.3. Финансовые риски

Компания подвержена рыночному, валютному, кредитному рисками, а также риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Компании могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Компании, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя торговую дебиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Компании имеют фиксированные ставки процента. Кредиты и займы в 2024 году Компанией не привлекались. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

В 2024 году Компания не оказывала услуги, продавала продукцию, приобретала товары по основному виду деятельности.

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Компания подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) .

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Риск ликвидности – это риск, связанный с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

22. Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Компанией, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, на данном этапе не оказывают влияние на деятельность Компании в связи с отсутствием операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, на данном этапе рассматриваются как ничтожные в связи с отсутствием операций на внешнем рынке.

Риск, связанный с прекращением основной деятельности компании

На момент выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Руководством не принято решение о ликвидации Общества. Тем не менее в связи с прекращением основной деятельности Общества, существует риск того, что такое решение может быть принято в дальнейшем. Существует существенная неопределенность в части того, когда такое решение может быть принято в отношении Общества.

Генеральный директор

Семин Е.В

31 марта 2025 г.