

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

**На 31 декабря 2024**

Организация <u>ООО «ПИК-ЭНЕРГО»</u>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	60978350		
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих металлических изделий</u>	ОКВЭД 2	25.99.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО /</u>	по ОКПО	60978350		
<u>Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 141880, Московская обл., г.о. Дмитровский, с Рогачево, ул Мира, д. 31а, помещ. 2-06,2-07,2-10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "БЕТЕРА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7704154440
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027700115409

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
П.5	Нематериальные активы	1110	2 276	2 627	1 124
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П.6	Основные средства	1150	125 900	23 600	26 548
	в том числе право пользования активом	11501	61 016	22 569	25 215
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
П.7	Отложенные налоговые активы	1180	71 181	27 671	26 493
П.8	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1 358
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>199 357</b>	<b>53 898</b>	<b>55 523</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
П.9	Запасы	1210	177 560	59 181	4 707
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	21	33	-
П.10	Дебиторская задолженность	1230	221 378	332 907	301 554
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	69 717	80 740	90 017
	Краткосрочная дебиторская задолженность	12302	151 661	252 167	211 537

	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
П.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 927	10 709	114 168
П.12	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>412 886</b>	<b>402 830</b>	<b>420 429</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>612 243</b>	<b>456 728</b>	<b>475 952</b>

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
П.13	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 731	10 731	10 731
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	31 970	-	-
	Резервный капитал	1360	1 610	1 610	1 610
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	346 074	370 392	347 620
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>390 385</b>	<b>382 733</b>	<b>359 961</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
П.7	Отложенные налоговые обязательства	1420	50 296	22 018	13 528
П.16	Прочие обязательства	1450	34 207	13 152	15 829
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>84 503</b>	<b>35 170</b>	<b>29 357</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
П.14	Заемные средства	1510	7 000	-	-
П.15	Кредиторская задолженность	1520	84 576	15 204	66 492
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
П.17	Оценочные обязательства	1540	14 101	16 721	14 064
П.16	Прочие обязательства	1550	31 678	6 900	6 078
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>137 355</b>	<b>38 825</b>	<b>86 634</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>612 243</b>	<b>456 728</b>	<b>475 952</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ Михаэль Зафт  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июля 20 25 г.

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
За Январь - Декабрь 2024 г.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Коды		
0710002		
31	12	2024

Организация <u>ООО «ПИК-ЭНЕРГО»</u>	по ОКПО	60978350
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7811434876
Вид экономической деятельности <u>Производство прочих металлических изделий</u>	по ОКВЭД 2	25.99.2
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>ООО / Частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	12300   16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
П.18	Выручка	2110	325 857	572 915
П.19	Себестоимость продаж	2120	(198 440)	(468 635)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>127 417</b>	<b>104 280</b>
П.19	Коммерческие расходы	2210	(89 110)	(75 334)
П.19	Управленческие расходы	2220	(63 365)	(51 067)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>(25 058)</b>	<b>(22 121)</b>
	Проценты к получению	2320	-	523
П.20	Проценты к уплате	2330	(5 299)	(1 626)
П.20	Прочие доходы	2340	21 982	53 813
П.20	Прочие расходы	2350	(4 630)	(505)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(13 005)</b>	<b>30 084</b>
	Налог на прибыль	2410	12 186	(7 312)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	12 186	(7 312)
	Прочее	2460	3 046	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>2 227</b>	<b>22 772</b>

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 227	22 772
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_ Михаэль Зафт  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июля 20 25 г.

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**

за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация ООО «ПИК-ЭНЕРГО»  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство прочих металлических изделий  
 Организационно-правовая форма / форма собственности ООО /  
 Частная собственность \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 по ОКПО \_\_\_\_\_  
 ИНН \_\_\_\_\_  
 по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
 по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710004		
31	12	2024
60978350		
7811434876		
25.99.2		
12300		16
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10 731	-	-	1 610	347 620	359 961
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	22 772	22 772
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	22 772	22 772
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-

расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10 731	-	-	1 610	370 392	382 733
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	2 227	2 227
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	31 970	-	-	31 970
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(26 545)	(26 545)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(26 545)	(26 545)
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10 731	-	31 970	1 610	346 074	390 385

**2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	390 385	382 733	359 961

Руководитель \_\_\_\_\_ Михаэль Зафт  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июля 20 25 г.

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

**За Январь - Декабрь 2024 г.**

Организация	ООО «ПИК-ЭНЕРГО»	Форма по ОКУД	0710005		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Вид экономической деятельности	Производство прочих металлических изделий	по ОКПО	60978350		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	ИНН	7811434876		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	25.99.2		
		по ОКФС / ОКФС	12300	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	380 491	578 431
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	368 101	575 418
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	12 390	3 013
Платежи - всего	4120	(364 966)	(684 693)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(231 701)	(595 560)
в связи с оплатой труда работников	4122	(126 493)	(77 822)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(6 772)	(11 311)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	15 525	(106 262)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	779	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	779	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 290)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 290)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 511)	-
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	7 000	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	7 000	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(16 489)	(7 120)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
в связи с погашением обязательств по аренде	4324	(16 489)	(7 120)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(9 489)	(7 120)
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	2 525	(113 382)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	10 709	114 168
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	13 927	10 709
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	693	9 923

Руководитель \_\_\_\_\_ Михаэль Зафт  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июля 20 25 г.

**ООО «ПИК-ЭНЕРГО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за год,  
закончившийся 31 декабря 2024 года**

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ПИК-ЭНЕРГО» ЗА 2024 ГОД**

---

### **1. Общая часть**

#### **1.1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «ПИК-ЭНЕРГО» (именуемое в дальнейшем Общество), создано 20 апреля 2009 года и зарегистрировано в Межрайонной инспекции ФНС России № 15 по Санкт-Петербургу, ОГРН 1097847115706, ИНН 7811434876.

С 02.07.2015 г. в связи с изменением юридического адреса Общество находилось на учете в Инспекции ФНС по г. Дмитрову Московской области с присвоением КПП 500701001, место нахождения 141188, Московская область, Дмитровский район, с. Рогачево, ул. Мира, д.31а.

С 27.11.2018 г. в связи с изменением юридического адреса Общество находится на учете в Инспекции ФНС № 28 по г. Москве с присвоением КПП 772801001, место нахождения 117342, г. Москва, ул. Буглерова, д.17, 3 этаж, помещение 1.

С 17.04.2023 г. в связи с изменением юридического адреса Общество находится на учете в Инспекции ФНС по г. Дмитрову Москве с присвоением КПП 500701001, место нахождения 141880, Московская область, с. Рогачево, ул. Мира, д. 31а, помещ. 2-06,2-07,2-10.

Генеральный директор Общества по состоянию на 31.12.24, 31.12.23 и 31.12.22 годов – Зафт Михаэль.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

#### **1.2. Основной вид деятельности**

Основным видом деятельности Общества является:

- производство прочих металлических изделий – (ОКВЭД – 25.99.2),
- выручка от Торговли оптовой неспециализированной – (ОКВЭД – 46.69)
- выручка от Деятельности по складированию и хранению – (ОКВЭД – 52.10)

#### **1.3. Обособленные подразделения**

В 2022-2024 годах Общество имело следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение по адресу: 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Новорощинская, д.4, офис 513-1 (КПП 781045001, поставлено на учет 18 ноября 2014 г. в Межрайонной ИФНС России №23 по Санкт-Петербургу). 20 марта 2020 г. указанное подразделение сменило адрес и находится по адресу: 190000, г. Санкт-Петербург, Брестский бульвар, д.8, стр. А, офис 301.
2. Обособленное подразделение по адресу: 141188, Московская область, г. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31а (КПП 500745001, поставлено на учет 03 декабря 2018 г. в Инспекции ФНС России по г. Дмитрову Московской области, снято с учета 04 мая 2023 г.)
3. Обособленное подразделение по адресу: 108814, г. Москва, п. Сосенское, д. Николо-Хованское, д.1000 (КПП 775145001, поставлено на учет 09 января 2018 г. в ИФНС 7751, снято с учета 05 октября 2023 г.)
4. Обособленное подразделение по адресу: г. Москва, г.Дмитров, с.Орудьево (КПП 500745002, поставлено на учет 01.11.2023 г. в в Инспекции ФНС России по г. Дмитрову Московской области)
5. Обособленное подразделение по адресу: 117342, г. Москва, ул. Буглерова, д.17, помещ300/1/3 (КПП 772845002, поставлено на учет 17 апреля 2023 г. в Инспекции ФНС России № 28 по г. Москве, снято с учета 08 августа 2023 г.)

#### 1.4. Численность сотрудников

Численность сотрудников Общества составила:  
на 31 декабря 2024 года – 62 чел.  
на 31 декабря 2023 года – 17 чел.  
на 31 декабря 2022 года – 22 чел.

#### 1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на отчетные даты ООО «ПИК-ЭНЕРГО» не имеет дочерних и зависимых обществ. С 16.12.2016 Общество является Управляющей компанией для ООО «ПИК-РЕНТАЛЬ» по Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации №2-2016 от 16.12.2016г.

#### 1.6. Информация об аудиторе

Аудитором Общества в 2022-2024 г. является АО «Бетerra» (ранее «Бейкер Тилли Рус») (125167, Москва, Ленинградский просп., 47с3, БЦ «Авион», подъезд 3) ОРНЗ 12006010438, СРО ААС.

#### 1.7. Реорганизация в форме слияния 13.03.2024

13 марта 2024 года была завершена реорганизация Общества в форме присоединения к нему другого юридического лица - Общества с ограниченной ответственностью «ПИК-ПРОДАКШН» (ОГРН 1135007001800, ИНН 5007086310, КПП 500701001, место нахождения: 141880, Московская область, г. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31А). Информация о присоединенных активах и обязательствах раскрыта в соответствующих разделах Пояснений.

Для достижения наиболее эффективных результатов деятельности, повышения конкурентоспособности, рационализации управления и сокращения издержек в интересах увеличения прибыли и объемов оказываемых услуг, была осуществлена реорганизация в форме присоединения Общества с ограниченной ответственностью «ПИК-ПРОДАКШН» к Обществу с ограниченной ответственностью «ПИК-ЭНЕРГО» с переходом всех прав и обязанностей от присоединяемого ООО «ПИК-ПРОДАКШН» к ООО «ПИК-ЭНЕРГО» в соответствии с передаточным актом.

Реорганизация Сторон в форме присоединения была направлена на реализацию следующих целей:

- 1) консолидация материальных ресурсов Сторон для наиболее эффективного их использования при ведении предпринимательской деятельности;
- 2) сокращение расходов на производство и реализацию основных видов продукции (работ, услуг) и увеличение получаемой прибыли;
- 3) увеличение объема, расширение ассортимента, улучшение качества производимой продукции (работ, услуг) и повышение вследствие данных факторов ее конкурентоспособности;
- 4) оптимальной организации работы органов управления Сторон и рационализации использования принадлежащими им материальными активами.

Ниже представлен баланс на момент реорганизации на 13.03.24 года, в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	ООО ПИК-ЭНЕРГО до реорганизации	После присоединения ООО ПИК-ПРОДАКШН
Основные средства	1150	21 720	88 753
Запасы	1210	81 850	155 845
Дебиторская задолженность	1230	308 764	375 535
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	370 392	327 447
Кредиторская задолженность	1520	35 899	286 538

13 марта 2024 г. налоговым органом была внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ООО «ПИК-ПРОДАКШН» путем реорганизации в форме присоединения к ООО «ПИК-ЭНЕРГО»

## **2. Организация бухгалтерского учета**

### **2.1. Общие сведения**

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 31 декабря 2020 года.А

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: ERP Управление предприятием 2.5.

### **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.3. 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, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 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 26 октября 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 11 ноября 2024 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, нематериальных активов, НИОКР и оборудования к установке, которая была проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года.

## **3. Основные принципы учетной политики**

### **3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 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.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

### **3.2. 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.

### **3.3. Учет основных средств**

Общество не признает в качестве основных средств активы, которые отвечают признакам основных средств, но имеют стоимость не более 40 тыс. руб. При этом затраты на приобретение и создание активов ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены. С целью обеспечения контроля за наличием и движением учет данных активов ведется на забалансовых счетах.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств, включая арендованные основные средства, с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Затраты признаются существенными, если превышают 20% от балансовой стоимости объекта основных средств.

Затраты на текущий ремонт основных средств учитываются в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

Для целей бухгалтерского учета выделяются следующие группы объектов основных средств:

- земельные участки;
- здания
- сооружения и передаточные устройства
- машины и оборудование;
- инвестиционная недвижимость.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости и применяется ко всей группе основных средств.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств 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 основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Группы основных средств	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	60
Сооружения и передаточные устройства	5	15
Машины и оборудование	3	10
Прочие основные средства	2	10

Срок полезного использования устанавливается при принятии объекта в состав основных средств приказом руководителя Общества (иным органом). Объектам основных средств, бывших ранее в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается исходя из предполагаемого режима и условий реализации данных объектов и срока эксплуатации предыдущими собственниками.

Начисление амортизации по основным средствам происходит независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде, начинается с месяца, следующим за месяцем, в котором основное средство было принято к учету и не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость устанавливается приказом руководителя Общества (иным органом) по каждому объекту основных средств. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Не подлежит амортизации инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости, объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции), а также объекты основных средств, используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в текущей деятельности.

Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

### **3.4. Учет капитальных вложений**

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

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

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) сумма понесенных затрат может быть определена.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату.

По ФСБУ 26/2020 последствия изменений, внесенных в учетную политику в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, в отношении капвложений в НМА применила альтернативный способ (п. 25.1 ФСБУ 26/2020);

Выбранный способ организация раскрывает в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 (п. 27 ФСБУ 26/2020, п. 21 ПБУ 1/2008).

### **3.5. Учет аренды**

Учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном 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.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором или дату заключения договора аренды.

Общество не применяет вышеуказанный стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31 декабря 2023 года включительно.

#### **Учет аренды в качестве арендатора**

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (при условии, что договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, отсутствует возможность по цене значительно ниже справедливой стоимости, нет намерения передачи в субаренду) в случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость аналогичного нового предмета аренды не превышает 300 000 руб. (при условии получения экономических выгод от предмета аренды независимо от других активов).

Решение о признании/ не признании права пользования активом и обязательства по аренде осуществляется по каждому предмету аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, включающей величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты, затраты связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях и величину оценочного обязательства.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Будущие арендные платежи дисконтируются с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

По краткосрочным договорам аренды (сроком менее года) право пользования активом и обязательство по аренде признаются с учетом приоритета содержания перед формой, если исходя из фактических условий и намерений руководства договор имеет тенденцию к пролонгации. По договорам с неопределенным сроком аренды срок определяется исходя из их

экономического содержания и условий хозяйствования. Срок аренды устанавливается приказом руководства.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом ежемесячно. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

### **3.6. Учет нематериальных активов**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Общество не признает в качестве нематериальных активы, которые отвечают признакам, но имеют стоимость не более 100 тыс. руб.

Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости (или по переоцененной стоимости – может применяться для оценки нематериальных активов, для которых существует активный рынок, который определяется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы").

Стоимость объекта НМА регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости, определяемой с использованием данных активного рынка, в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" (если выбрана оценка по переоцененной стоимости).

Переоцениваются только те НМА, для которых есть активный рынок. Лицензии на отдельные виды деятельности, торговые знаки и другие средства индивидуализации переоценивать не переоцениваются (п. п. 17, 18 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования (или других критериев, согласно в. 31 ФСБУ 14/2022).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), ежегодно тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- a) начинается начисление амортизации с месяца принятия к учету (или первого числа месяца, следующего за месяцем признания) объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- b) прекращается начисление амортизации с месяца списания (или первого числа месяца, следующего за месяцем списания) объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом (или иными способами, указанными ниже). Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА, которая устанавливается в соответствии с п. 36 ФСБУ 14/2022, к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка производится таким образом, чтобы суммы амортизации объекта нематериальных активов за одинаковые периоды уменьшались по мере истечения срока полезного использования этого объекта (если выбран данный способ).

Формула расчета суммы амортизации, определенная организацией (определяется самостоятельно):

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (или объема работ (услуг)) в натуральном выражении, которое организация ожидает получить от использования объекта НМА, начисляется способом пропорционально количеству (или объему).

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы распределить подлежащую амортизации стоимость объекта НМА на весь срок полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как произведение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов на отношение показателя количества продукции (объема работ (услуг)) в отчетном периоде к оставшемуся сроку полезного использования объекта нематериальных активов.

При применении способа пропорционально количеству продукции учитываются ограничения, установленные п.41 ФСБУ 14/2022.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования основных групп НМА составляют (пример НМА):

Группы НМА	От (минимум)	До (максимум)
Патенты	2	3
Товарные знаки	5	10
Программы для ЭВМ	3	10
Видео-, аудиоролики	2	3

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 42 ФСБУ 14/2022).

### 3.7. Учет НИОКиТР

С 1 января 2024 г. учет НИОКиТР ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при соблюдении одновременно следующих условий:

- а) осуществимо завершение создания объекта нематериальных активов и доведение его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях;
- б) у организации имеется намерение завершить создание объекта нематериальных активов;
- в) у организации имеются намерение и возможность использовать объект нематериальных активов;
- г) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (в частности, имеется рынок сбыта продукции (работ, услуг), производимой (выполняемых, оказываемых) с использованием создаваемого объекта нематериальных активов, либо рынок сбыта создаваемого объекта нематериальных активов, либо известны способы использования создаваемого нематериального актива в организации);
- д) у организации имеются необходимые и достаточные материальные, финансовые и другие ресурсы для завершения создания и использования объекта нематериальных активов (например, у организации имеются бизнес-планы, показывающие требуемые технические, финансовые и прочие ресурсы и способность организации обеспечить наличие таких ресурсов);
- е) определена сумма затрат, необходимых для создания объекта нематериальных активов и доведения его до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях.

Затраты, связанные с НИОКиТР, подразделяются на относящиеся к стадии исследований или разработки. Организация самостоятельно определяет к какой стадии какие конкретно НИОКиТР для создания НМА относятся. Фактические затраты, указанные в п. 17.6 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», признаются расходами периода, в котором они были понесены. В последующие отчетные периоды такие затраты не могут быть восстановлены в качестве капитальных вложений в объекты нематериальных активов.

Фактические затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов при соблюдении условий, установленных п. 6 и п. 17.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Не признаются капитальными вложениями в объект нематериальных активов:

- а) относящиеся к стадии исследований фактические затраты;
- б) относящиеся к стадии разработок фактические затраты, в отношении которых не соблюдаются условия, установленные пунктом 17.3 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- в) связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

### **3.8. Учет финансовых вложений**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается 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).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость устанавливается исходя

из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений; Аналогично учитывается выбытие вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

### **3.9. Учет запасов**

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты;
- готовая продукция, товары, в т.ч. переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- незавершенное производство;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 5/2022 «Запасы».

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Управленческие расходы, расходы на хранение не включаются в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов, в т.ч. в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции.

Учет отпуска запасов в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средней себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов, либо;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

### **3.10. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся 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.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в отчете о движении денежных средств отражается в сумме, включающей сумму соответствующего налога с указанных выплат.

### **3.11. Учет доходов**

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

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

Выручка 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. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, 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.

### **3.12. Учет расходов**

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.

Общехозяйственные и коммерческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Общества 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;
- Расходы на выплату вознаграждений членам совета директоров (наблюдательного совета), членам ревизионной комиссии общества;
- расходы Общества на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- налог на добычу полезных ископаемых («НДПИ»);
- земельный налог;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства, в том числе новых видов продукции;
- 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;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

### **3.13. 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.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

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), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

### **3.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

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

- (i) под обесценение финансовых вложений;
- (ii) по сомнительным долгам;
- (iii) резерв под обесценение запасов;
- (iv) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;

- 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 ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

*Резерв под обесценение запасов* создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

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, в котором признана выручка от продажи этих запасов;

*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
- на гарантийное обслуживание;
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (по приведенной стоимости).

Увеличение суммы оценочного обязательства сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

### **3.15. Учет расходов будущих периодов**

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с горно-подготовительными работами, подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером, освоением новых производств, установок и агрегатов, рекультивацией земель;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда;
- расходы, связанные с получением лицензий на оказание услуг связи, телевизионное вещание и радиовещание.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно, с момента начала недропользования на основании полученной лицензии, в течение 2 лет.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **3.16. Учет прочих внеоборотных активов**

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

### **3.17. Учет расчетов по налогу на прибыль**

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете

независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет балансовый метод (или метод методом отсрочки).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Возникшие разницы в связи с пересчетом отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств ввиду изменения с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль относятся на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02).

В бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2024 г. Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом их пересчета.

В отчет о финансовых результатах для корректировки отложенного налога Общество использует строку 2460 «Прочее», где обособленно отражает только изменение ставки.

## **4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок**

### **4.1. 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 в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

### **4.2. Корректировка сравнительных показателей**

В отчетном году не производились корректировки сравнительных показателей.

#### 4.3. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество применяет альтернативный способ (иной способ) перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с п.53 стандарта и альтернативный способ (иной способ) перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части капитальных вложений в нематериальные активы. Сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Иные изменения в учетную политику не вносились.

#### 4.4. Исправление ошибки прошлых лет

Исправления ошибок не производилось (не было выявлено).

#### 4.5. Замена ранее представленной бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность заменяет ранее представленную в налоговые органы отчетность от 13.04.2024 года по причине внесения следующих изменений и дополнений в бухгалтерскую отчетность:

##### Показатели бухгалтерского баланса за 2024 год

Наименование строки	Код строки	До изменения за 2024 год	После изменения за 2024 год	Изменение	Основание корректировки
Основные средства	1150	109 446	125 900	-16 454	Корректировка в связи с исправлением ошибки/пересчета аренды
В т.ч. право пользования активом	11501	0	61 016	-61 016	
Отложенные налоговые активы	1180	66 859	71 181	-4 322	
Итого по разделу I	1100	178 581	199 357	-20 776	
Дебиторская задолженность	1230	220 486	221 378	-892	Корректировка в связи с разбивкой дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную
в том числе:					
Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	0	69 717	-69 717	
Краткосрочная дебиторская задолженность	12302	0	151 661	-151 661	
Итого по разделу II	1200	411 995	412 886	-892	
БАЛАНС	1600	590 575	612 243	-21 668	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	324 255	346 074	-21 819	Корректировка в связи с исправлением ошибки/пересчета аренды
Итого по разделу III	1300	368 565	390 385	-21 819	
Отложенные налоговые обязательства	1420	39 779	50 296	-10 517	
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	34 207	34 207	
Итого по разделу IV	1400	39 779	84 503	-44 724	
Прочие обязательства краткосрочные	1550	76 555	31 678	44 877	
Итого по разделу V	1500	182 232	137 355	44 877	
БАЛАНС	1700	590 575	612 243	-21 668	

Примечание [AS1]: Необходимо добавить Основание корректировки

Примечание [AS2]: По расчёту -891, оставлено как в 1230

Примечание [AS3]: По расчёту -21 820, оставлено как в 1370

##### Показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год

Наименование строки	Код строки	До изменения за 2024 год	После изменения за 2024 год	Изменение	Основание корректировки
Коммерческие расходы	2210	-82 570	-89 110	6 540	Корректировка в
Управленческие расходы	2220	-77 684	-63 365	-14 319	
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-32 837	-25 058	-7 779	
Проценты к уплате	2330	-	-5 299	5 299	
Прочие доходы	2340	73 276	21 982	51 294	

Прочие расходы	2350	-55 382	-4 630	-50 752	связи с исправлением ошибки/пересчета аренды
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-14 943	-13 005	-1 938	
Налог на прибыль	2410	13 659	12 186	1 473	
в т.ч.: отложенный налог на прибыль	2412	27 454	12 186	15 268	
Прочее	2460	7 767	3 046	4 721	
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	2400	6 483	2 227	4 256	
Совокупный финансовый результат периода	2500	6 483	2 227	4 256	

#### Показатели отчета об изменениях капитала за 2024 год

Наименование строки	Код строки	До изменения за 2024 год	После изменения за 2024 год	Изменение	Основание корректировки
Увеличение капитала - всего	3310	-	31 970	-31 970	Уточнение показателей реорганизации в форме слияния
Добавочный капитал	3316	-	31 970	-37 970	
Чистая прибыль	3311	-	2 227	-2 227	
Уменьшение капитала - всего	3320	-3 192	-26 545	23 353	
реорганизация	3326	-	-26 545	-26 545	
Чистые активы на 31 декабря 2024 г.	3600	368 565	390 385	-21 820	

**Примечание [AS4]:** Необходимо проверить все ли строки учтены, если нет, добавить

#### Показатели отчета о движении денежных средств за 2024 год

Наименование строки	Код строки	До изменения за 2024 год	После изменения за 2024 год	Изменение	Основание корректировки
Поступления - всего	4110	464 682	380 491	84 191	Исправление ошибок
в том числе:					
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	442 673	368 101	74 572	
прочие поступления	4119	22 009	12 390	9 619	
Платежи - всего	4120	-453 152	-364 966	88 186	
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-310 082	-231 701	-78 381	
в связи с оплатой труда работников	4122	-126 711	-126 493	-218	
прочие платежи	4129	-16 359	-6 772	-9 587	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	11 530	15 525	-3 995	
Поступления - всего	4210	-	779	-779	
в том числе					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	779	-779	
Платежи - всего	4220	-	-4 290	4 290	
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-4 290	4 290	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-3 511	3 511	
Платежи - всего	4320	-	-16 489	16 489	
в связи с погашением обязательств по аренде	4324	-	-16 489	16 489	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	11 530	2 525	9 005	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-8 312	693	-9 005	

## 5. Нематериальные активы

Движение первоначальной (переоцененной) стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

### Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за 2024 год

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	225			225
Прочие	6 826			6 826
Итого	7 051			7 051

### Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за 2023 год

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности	225			225
Прочие	4 111	2 715		6 826
Итого	4 336	2 715		7 051

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

### Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годы

Сумма начисленной амортизации	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	218	156	129
Прочие	4 557	4 268	3 083
Итого	4 775	4 424	3 212

Убыток от обесценения нематериальных на 31 декабря 2024 составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 и 2022 годов – 0 и 0 соответственно).

## 6. Основные средства

### Информация по основным средствам за 2024 год

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Право пользования арендованным имуществом	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023</b>	1 600	2 376	5 928	34 521	-	44 425
Поступления	112 624	911	778	50 854	5 661	170 828
Перемещение						
Обесценение						
Выбытие			(1 338)			(1 338)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024</b>	114 224	3 287	5 368	85 375	5 661	213 915
<b>Амортизация и обесценение на 31 декабря 2023</b>	(925)	(2 349)	(5 600)	(11 951)	-	(20 825)
Поступление						
Перемещение						
Амортизационные отчисления	(54 344)	(706)	(900)	(12 408)	(170)	(68 528)
Обесценение						
Выбытие			1 338			1 338
<b>Амортизация и обесценение на 31 декабря 2024</b>	(55 269)	(3 055)	(5 162)	(24 359)	(170)	(88 015)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2024</b>	58 955	232	206	61 016	5 491	125 900

### Информация по основным средствам за 2023 год

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Право пользования арендованным имуществом	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022</b>	1 600	2 872	5 273	33 830	43 575
Поступления			1 691	8 493	10 184
Перемещение					
Обесценение					
Выбытие		(496)	(1 036)	(7 802)	(9 334)
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023</b>	1 600	2 376	5 928	34 521	44 425
<b>Амортизация и обесценение на 31 декабря 2022</b>	(611)	(2 618)	(5 273)	(8 525)	(17 027)
Поступление					
Перемещение					
Амортизационные отчисления	(314)	(227)	(327)	(7 365)	(8 233)
Обесценение					
Выбытие		496		3 939	4 435
<b>Амортизация и обесценение на 31 декабря 2023</b>	(925)	(2 349)	(5 600)	(11 951)	(20 825)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2023</b>	675	27	328	22 570	23 600

Основные средства проверялись на обесценение по состоянию на отчетную дату, признаков обесценения не выявлено. Поступления основных средств в 2024 году связаны с реорганизацией 13.03.2024.

## 7. Налог на прибыль

Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

### Налог на прибыль

Наименование показателя	2024	2023
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	(13 005)	30 084
<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>	2 601	(6 017)
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>		-
<b>Постоянные налоговые расходы (доходы):</b>		
по расходам/ (доходам), не учитываемым для целей налогообложения	3 046	1 295
прочие		
<b>Итого</b>		<b>1 295</b>
<b>Изменение отложенных налоговых активов:</b>	<b>43 410</b>	<b>1 178</b>
в том числе		
по основным средствам несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	15 680	(466)
прочие	868	
по оценочным обязательствам и резервам предстоящих расходов	2 360	531
перенос убытка	24 602	1 113
<b>Изменение отложенных налоговых обязательств:</b>	<b>28 278</b>	<b>(8 490)</b>
в том числе		
по курсовым разницам	13 915	(8 217)
по основным средствам несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	13 446	(273)
прочие	917	
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>12 186</b>	<b>7 312</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах за 2024 год отражается корректировка отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. с 20 % до 25 %

Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

В 2024 году прибыль (убыток) до налогообложения составила -13 005 тыс. руб. (в 2023 г. прибыль (убыток) до налогообложения – 30 084 тыс. руб.), условный расход (доход) по налогу на прибыль – 2 601 тыс. руб. (в 2023 г. условный расход (доход) по налогу на прибыль – 6 017 тыс. руб.), отложенный налог на прибыль – 12 186 тыс. руб. (в 2023 г. – -7312 тыс. руб.).

Величина налога на прибыль равны сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет 12 186 тыс. руб. в 2024 году и -7 312 тыс. руб. в 2023 году соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

### Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31.12.2022 года	За 2023 год		На 31.12.2023 года	За 2024 год		На 31.12.2024 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Основные средства	238		(238)		466		466
Оценочные обязательства и резервы	3 048	531		3 579	2 360		5 939

Расходы будущих периодов (убыток прошлых периодов)	22 979	1 113		24 097	24 602		48 699
Арендные обязательства	228		(228)		15 214		15 214
Прочие					868		863
<b>Итого</b>	<b>26 493</b>	<b>1 628</b>	<b>(466)</b>	<b>27 671</b>	<b>43 510</b>		<b>71 181</b>

#### Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12 2022 года	За 2023 год		На 31.12 2023 года	За 2024 год		На 31.12 2024 года
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Курсовые разницы по расчетам в валюте	12 526	8 217		20 743	13 915		34 658
Основные средства	1 002	273		1 275	13 446		14 721
Прочие					917		917
<b>Итого</b>	<b>13 528</b>	<b>8 490</b>	<b>0</b>	<b>22 018</b>	<b>28 279</b>		<b>50 296</b>

Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного ОНА для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим Законодательством.

## 8. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

#### Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	-	-	-
Незавершенное строительство	-	-	-
Неисключительные права на использование программного обеспечения со сроком эксплуатации более 12 месяцев	-	-	1 358
Расходы на привлечение займов	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 358</b>

## 9. Запасы

Остатки запасов по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов и движение запасов за 2024 и 2023 годы по видам в разрезе фактической себестоимости и резерва под обесценение представлено следующим образом:

#### Информация по запасам, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					

Запасы - всего	за 2024г.	60 358	(1 177)	1 118 254	(991 391)	9 929	(9 657)	X	187 217	(9 657)	177 560
	за 2023г.	5 885	(1 178)	519 459	(464 985)	-	-	X	60 359	(1 178)	59 181
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2024г.	-	-	277 598	(237 883)	6 062	(4 478)	17 073	39 653	(4 478)	35 175
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	за 2024г.	-	-	189 144	(170 586)	-	(1 761)	456	18 558	(1 761)	16 797
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2024г.	60 358	(1 177)	203 411	(163 345)	3 867	(3 419)	74 556	100 423	(3 419)	97 004
	за 2023г.	5 885	(1 178)	519 459	(464 985)	-	-	-	60 359	(1 178)	59 181
Затраты в незавершенном производстве	за 2024г.	-	-	365 038	(336 455)	-	-	-	28 583	-	28 583
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2024г.	-	-	83 122	(83 122)	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>В.т.ч при реорганизации</b>	<b>2024</b>										
<i>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>				45 128							
<i>Готовая продукция</i>				6 895							
<i>Товары для перепродажи</i>				12 329							
<i>Затраты в незавершенном производстве</i>				9 643							

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов авансы (предварительная оплата, задатки), уплаченные Обществом в связи с приобретением (созданием, переработкой) запасов.

## 10. Дебиторская задолженность

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

### Информация о дебиторской задолженности

Наименование показателя	31 декабря			
	2024 года	Реорганизация 13.03.24	2023 года	2022 года
Долгосрочная ДЗ - всего	69 717		80 740	90 017
Расчеты с покупателями и заказчиками	69 717		80 740	90 017
Краткосрочная ДЗ - всего	151 661		252 167	211 537
Расчеты с покупателями и заказчиками		+109	241 918	209 391
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		+ 48 588	2 125	2 078
Прочая			131	3
Расчеты по налогам и сборам		+ 18 060	7 993	-
Расчеты по страховым взносам				-
Расчеты с подотчетными лицами		+14		65
Итого	221 378	66 771	332 907	301 554

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовали резервы по сомнительным долгам

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договора.

## 11. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

### Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	13 927	10 709	114 168
<b>Итого</b>	<b>13 927</b>	<b>10 709</b>	<b>114 168</b>

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

После реорганизации с ООО «ПИК-ПРОДАКШН» 13.03.24 в состав денежных средств Общества поступили денежные средства в размере 1 248 тыс. руб. со счетов ООО «ПИК-ПРОДАКШН».

## 12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствуют.

## 13. Капитал

### 13.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

#### Уставный капитал в разрезе учредителей Общества

Наименование	Доля УК 31.12.2024		Доля УК 31.12.2023		Доля УК 31.12.2022	
	тыс. руб.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
Зафт-Ковалева Марина Владимировна	10 731	10 731	100	10 731	100	10 731
<b>Итого</b>	<b>10 731</b>	<b>10 731</b>	<b>100</b>	<b>10 731</b>	<b>100</b>	<b>10 731</b>

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Генеральным директором Общества в 2022-2024 годах, а также по настоящее время является Зафт Михаэль.

На 31.12.2024 года бенефициарным владельцем ООО «ПИК-ЭНЕРГО» является Зафт-Ковалева Марина Владимировна. Реорганизации с ООО «ПИК-ПРОДАКШН» 13.03.24 не повлияла на величину уставного капитала.

### 13.2 Добавочный капитал

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

При реорганизации с ООО «ПИК-ПРОДАКШН» 13.03.24 добавочный капитал Общества увеличился до 31 970 тыс. руб.

### 13.03 Нераспределенная прибыль

На 31.12.2024 нераспределенная прибыль составляет 346 074 тыс. рублей.  
 В связи с реорганизацией 13.03.2024 нераспределенная прибыль уменьшилась на 26 545 тыс. рублей.  
 На 31.12.2023 нераспределенная прибыль составляла 370 392 тыс. рублей

#### 14. Заемные средства

В 2024 году Общество заключило договор с Зафт Михаэль о привлечении дополнительного финансирования в размере 7 000 тыс. руб. со сроками погашения в 31 декабря 2025 году.

#### 15. Кредиторская задолженность

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

##### Кредиторская задолженность

Наименование показателя	31 декабря			
	2024 года	Реорганизация 13.03.24	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	67 678	+247 226	917	52 177
Авансы полученные	11 877		14 226	12 082
Задолженность по налогам и сборам		+2 457		2 213
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами				20
Прочая	5 021	956	61	
<b>Итого</b>	<b>84 576</b>	<b>250 639</b>	<b>15 204</b>	<b>66 492</b>

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

#### 16. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса.

##### Расшифровка обязательств по аренде

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные арендные обязательства	34 207	13 152	15 829
Краткосрочные арендные обязательства	31 678	6 900	6 078
<b>Итого</b>	<b>65 885</b>	<b>20 052</b>	<b>21 907</b>

##### Арендные обязательства

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	20 052	21 907
Заключение новых договоров аренды	89 220	7063
Погашение	(36 638)	(7 120)
Процентные расходы по аренде	(5 299)	1 626
Выбытие договоров аренды	(1 450)	(3 424)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>65 885</b>	<b>20 052</b>

#### 17. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

##### Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

##### Оценочные обязательства

	На выплату вознаграждений	На гарантийное обслуживание	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	10 000		3 464	600	14 064

Увеличение резервов	10 470		4 220	650	15 340
Использование резервов	-8 470		-3 613	-600	-12 683
Баланс на 31 декабря 2023 года	12 000		4 721	-650	16 721
Увеличение резервов	7 911		11 852	820	20 562
Реорганизация 13.03.24			4 686	400	5 086
Использование резервов	-12 000		-15 619	-650	-28 269
<b>Баланс на 31 декабря 2024 года</b>	<b>7 890</b>		<b>4 990</b>	<b>1 220</b>	<b>14 101</b>

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

#### Условные обязательства и активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства и активы в Обществе отсутствовали.

## 18. Выручка

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

#### Выручка

Выручка	2024 год	2023 год
Продукция	281 213	
Товары	28 536	558 084
Услуги	16 108	14 831
<b>Итого</b>	<b>325 857</b>	<b>572 915</b>

## 19. Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

#### Себестоимость

Себестоимость	2024 год	2023 год
Продукция	184 674	
Товары	13 577	464 985
Услуги	189	3 650
<b>Итого</b>	<b>198 440</b>	<b>468 635</b>

#### Коммерческие расходы

Коммерческие расходы	2024 год	2023 год
Оплата труда	44 311	26 236
Информационно-консультационные услуги	343	10 194
Амортизация	13 667	8 772
Услуги транспортных компаний	8 694	8 963
Страховые взносы	8 387	5 132
Расходы на командировки	2 751	3 979
Прочие	2 107	1 033
Расходы на содержание транспортных средств	2 036	2 425
Расходы на рекламу	69	850
Представительские расходы	816	4 620
Услуги связи	139	680
Услуги на сертификацию	930	1 310
Аренда и содержание помещений	4 794	890
Расходы на страхование	66	250
<b>Итого</b>	<b>89 110</b>	<b>75 334</b>

#### Управленческие расходы

Управленческие расходы	2024 год	2023 год
Оплата труда	37 877	43 781
Страховые взносы	5 783	5 366
Расходы на ИТ	5 366	-
Прочие услуги	3 610	-

Расходы на ТС управление	2 678	1 270
Услуги юристов/нотариусов	2 467	-
Аудит	1 220	650
Расходы на канцелярские товары, хозяйственные расходы	1 122	-
Представительские расходы	1 095	-
Ремонт и обслуживание	696	-
Страхование	638	-
Расходы на командировки	420	-
Расходы на услуги связи	393	-
<b>Итого</b>	<b>63 365</b>	<b>51 067</b>

## 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

### Проценты к получению

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по краткосрочным вложениям/депозитам	-	523
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>523</b>

### Проценты к уплате

Проценты к получению	2024 год	2023 год
Проценты по арендным обязательствам	5 299	1 626
<b>Итого</b>	<b>5 299</b>	<b>1 626</b>

### Прочие доходы

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Курсовые разницы	6 906	51 008
Доход от выбытия права пользования объекта аренды	-	2 184
Агентское вознаграждение	-	560
восстановленные резервы	272	-
Прощение долга	5 000	-
Модификация аренды	4 133	-
Прочие внереализационные доходы	5 671	61
<b>Всего</b>	<b>21 982</b>	<b>53 813</b>

### Прочие расходы

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Благотворительность	63	-
Расходы инвентаризации	2 432	-
Расходы на услуги банков	1 242	505
Расходы при конвертации валюты	892	-
Прочее	1	-
<b>Всего</b>	<b>4 630</b>	<b>505</b>

## 21. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются ее участники (акционеры), дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 годы включают в себя следующие:

### Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС) у связанных сторон

Наименование связанной стороны	Адрес	Связь	Вид операций	Объем операций за 2024 г.	Объем операций за 2023 г.
ПИК-РЕНТАЛЬ ООО	141880, Московская область, г. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31А	Входит в одну группу компаний	Приобретение услуг аренды	13 100	600

ПИК-ПРОДАКШН ООО	141880, Московская областьг. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31А	(общие собственники)	Покупка товаров	54 822	519 458
ПИК-ПРОДАКШН ООО	141880, Московская областьг. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31А		Приобретение услуг ответственного хранения	552	3 650
<b>Итого</b>				<b>68 474</b>	<b>523 708</b>

#### Реализация оборудования, товаров, услуг и работ (без НДС) связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Адрес	Связь	Вид операций	Объем операций за 2024 г.	Объем операций за 2023 г.
ПИК-РЕНТАЛЬ ООО	141880, Московская область, г. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31А	Входит в одну группу компаний (общие собственники)	Оказание услуг управления	3 100	600
ПИК-ПРОДАКШН ООО	141880, Московская областьг. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31А		Оказание услуг управления	100	600
<b>Итого</b>				<b>3 200</b>	<b>1 200</b>

#### Прочие операции (без НДС) со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Адрес	Связь	Вид операций	Объем операций за 2024 г.	Объем операций за 2023 г.
ПИК-ПРОДАКШН ООО	141880, Московская областьг. Дмитров, с. Рогачево, ул. Мира, д.31А	Входит в одну группу компаний (общие собственники)	Штраф за неисполнение договорных обязательств	0	18 000
<b>Итого</b>					<b>0</b>

#### Кредиторская/дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Сальдо расчетов на 31.12.2024	Сальдо расчетов на 31.12.2023
ПИК-РЕНТАЛЬ ООО	29 060	0
ПИК-ПРОДАКШН ООО	-	698 (в пользу ПИК- ПРОДАКШН ООО)

#### Денежные потоки со связанными сторонами

	2024 год	2023 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Платежи на оплату товаров, работ, услуг	65 613	500 056
<b>Итого</b>	<b>65 613</b>	<b>500 056</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>		
<b>Итого</b>	0	0
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>		
Поступления от получения кредитов и займов	0	0
В связи с погашением обязательств по аренде	10 900	100
<b>Итого</b>	<b>10 900</b>	<b>100</b>

#### Дивиденды полученные и выплаченные

Дивиденды в течение 2024 и 2023 годов не выплачивались и не объявлялись.

#### Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, составила 18 325 тыс. руб. и 14 185 тыс. руб. соответственно. Сумма резерва на отпуска основному управленческому персоналу составила 1 755 тыс. руб. на 31 декабря 2024 года и 922 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года) и включена в состав оценочных обязательств со сроком исполнения менее 12 месяцев. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

## 22. Курсы валют

Курсы валют Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:

### Курсы валют

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
1 Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 китайский юань	13,4272	12,5762	9,89

## 23. Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют выданные гарантии и поручительства.

## 24. Страхование

По состоянию на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует застрахованная торговая дебиторская задолженность.

Общество осуществляет страхование рисков, в отношении которых в развитых странах компании аналогичного размера, осуществляющие аналогичную деятельность, приобретают страховое обеспечение. Исключение составляют объекты строительства, которые подлежат страхованию после завершения строительства и ввода их в эксплуатацию. Руководство Общества оценивает возможные риски повреждения или утраты некоторых активов как низкие, поэтому не ожидает существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества.

## 25. Судебные разбирательства

В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

## 26. Операционная среда и финансовые риски

### 26.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований. Колебания цен на нефть, политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, введение санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, в также изменением логистических и производственных цепочек. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В 2022-2024 годах Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз (далее – ЕС) и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации. Данные обстоятельства привели к волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

## **26.2 Финансовые риски**

**Рыночный риск** – у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения цен на товары в связи с изменением цен на материалы и услуги входящие в формирование себестоимости продаваемой продукции и товаров.

## **27. Правовые риски**

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленному внутреннему порядку согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;
- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

### **27.1 Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

Внутренний рынок: риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, 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, могут оказать влияние на деятельность Общества в связи с операциями на внешнем рынке. Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения валютного регулирования как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил валютного контроля не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### **27.2 Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

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

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### **27.3 Риски изменения правил таможенного контроля**

Общество осуществляет деятельность по импорту товаров и услуг. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил таможенного контроля и увеличение пошлин, может повлечь

повышение цены импортируемых товаров и увеличение сроков прохождения таможенного контроля при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений таможенного законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия таможенного контроля Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения правил таможенного контроля и пошлин как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил таможенных правил и увеличения пошлин не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

#### **27.4 Риски изменения судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества**

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

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность, Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения судебной практики как незначительный и полагает, что проблема возможного вынесения судебных решений, имеющих негативных характер для Общества, не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

### **28. Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски и связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические

перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

## 29. Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

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

## 30. Экологическая деятельность

В отчетном периоде капитальных вложений, текущих расходов и оценочных обязательств, связанных с экологической деятельностью у Общества не было.

## 31. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, требующих раскрытия, не было.

**Примечание [MN5]:** Просьба актуализировать

Руководитель \_\_\_\_\_ Михаэль Зафт  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 14 " июля 20 25 г.