ООО «МТС АВТО»

Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «МТС АВТО»
Бухгалтерский баланс
Отчет о финансовых результатах
Отчет об изменениях капитала
Отчет о движении денежных средств
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Neo

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров общества с ограниченной ответственностью «МТС Авто»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «МТС Авто» (далее — Общество) (ОГРН 1157746799506), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года;
- отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2024 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2024 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31.12.2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пояснение 25 «События после отчетной даты» к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, в котором описаны факторы неопределенности в отношении продолжения Обществом своей деятельности.

Кроме того, мы обращаем внимание на пояснение 2.1 «Применимость допущения непрерывности деятельности Общества» к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в размере 1 375 562 тыс. руб. за 2024 год; величина краткосрочных обязательств (1 209 680 тыс. руб.) превысила величину краткосрочных активов (1 162 089 тыс. руб.) Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Как отмечается в пояснениях 25 и 2.1 к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, эти условия, наряду с другими обстоятельствами, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этими обстоятельствами.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, приведенную в примечании 3.1 «Корректировки показателей первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2024 год» Пояснений к бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год, о том, что прилагаемая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально предоставленную бухгалтерскую отчетность от 31 марта 2025 года. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2024 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении от 13 мая 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Neo

Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Серегин Павел Федорович

Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ: 22006016346)

Кабанова Ольга Игоревна

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ: 21906105941)

Аудиторская организация:

ООО «НЭО Аудит»
ОГРН: 1157746859742
ОРНЗ: 12306178800

9 июля 2025 года

7

Общество с ограниченной ответственностью «МТС Авто»

Бухгалтерская отчетность
за 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2024 года

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
Организация: ООО «МТС Авто»	по ОКПО	48489909
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7733247900
Вид экономической деятельности: Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКВЭД 2	45.3
Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 198188, Санкт-Петербург г, Зайцева ул., д. №41, лит. А, пом. 16-Н		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☑ Да ☐ Нет
Наименование аудиторской организации/ фамилия, имя отчество (при наличии) индивидуального аудитора	ООО "НЭО АУДИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора (ИНН)	7706426724
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора (ОГРН/ОГРНИП)	1157746859742

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	650 584	1 174 334	311 112
Основные средства	5	1 598	1 949	2 335
Активы в форме права пользования	6	17 839	18 656	17 271
Финансовые вложения	8	2 911 337	1 974 500	690 000
Отложенные налоговые активы	16	6 442	13 272	19 180
Прочие внеоборотные активы		-	-	2 917
Итого по разделу I		**3 587 800**	**3 182 711**	**1 042 815**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	7	74 340	101 205	89 499
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		267 847	213 119	50 925
Дебиторская задолженность	9	570 734	353 470	296 389
Финансовые вложения	8	213 000	336 600	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	17 957	146 330	83 075
Прочие оборотные активы	11	18 211	5 503	14 677
Итого по разделу II		**1 162 089**	**1 156 227**	**534 565**
БАЛАНС		**4 749 889**	**4 338 938**	**1 577 380**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	12	230 200	230 200	230 200
Добавочный капитал	12	4 523 430	2 156 100	630 000
Резервный капитал	12	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 323 853)	51 709	57 184
Итого по разделу III		**3 429 787**	**2 438 019**	**917 394**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные займы	13	99 200	287 000	410 500
Проценты по долгосрочным займам	13	519	19 205	12 596
Обязательство по аренде	5	10 703	14 645	14 564
Итого по разделу IV		**110 422**	**320 850**	**437 660**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные займы	13	285 900	787 500	100 000
Проценты по краткосрочным займам	13	9 847	49 774	7 051
Кредиторская задолженность	14	899 899	731 430	109 235
Обязательство по аренде	6	7 622	4 590	2 947
Оценочные обязательства	15	6 412	6 775	3 093
Итого по разделу V		**1 209 680**	**1 580 069**	**222 326**
БАЛАНС		**4 749 889**	**4 338 938**	**1 577 380**

Руководитель _____ Смирнов Д.Н.

9 июля 2025

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За 2024 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710002
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
Организация	ООО «МТС Авто»	по ОКПО	48489909
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7733247900
Вид экономической деятельности	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКВЭД 2	45.3
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Пояснение	за 2024 год	за 2023 год
Выручка	17	553 889	500 484
Себестоимость продаж	18	(507 016)	(408 047)
Валовая прибыль (убыток)		**46 873**	**92 437**
Коммерческие расходы	18	(15 461)	(7 501)
Управленческие расходы	18	(117 117)	(72 506)
Прибыль (убыток) от продаж		**(85 705)**	**12 430**
Проценты к получению	8	60 150	16 868
Проценты к уплате	13	(34 152)	(66 197)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	6	(1 357)	(1 417)
Прочие доходы	19	38 764	63 235
Прочие расходы	20	(1 345 058)	(17 689)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**(1 367 358)**	**7 230**
Налог на прибыль	16	(8 204)	(12 705)
в т.ч. текущий налог на прибыль	16	(1 375)	(6 797)
отложенный налог на прибыль	16	(6 829)	(5 908)
Прочее	16	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		**(1 375 562)**	**(5 475)**

СПРАВОЧНО

Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода	-	-
Совокупный финансовый результат периода	(1 375 562)	(5 475)
Базовая прибыль на акцию, руб.	-	-
Разводнённая прибыль на акцию, руб.	-	-

Руководитель

Смирнов Д.Н.

09 июля 2025

10

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710004
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
Организация	ООО «МТС Авто»	по ОКПО	48489909
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7733247900
Вид экономической деятельности	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.	по ОКВЭД 2	45.3
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	**230 200**	**630 000**	**10**	**57 184**	**917 394**
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Увеличение добавочного капитала	X	1 526 100	X	-	1 526 100
Создание резервного капитала	X	-	-	-	-
Убыток	X	X	X	-	-
Дивиденды	X	X	X	(5 475)	(5 475)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	**230 200**	**2 156 100**	**10**	**51 709**	**2 438 019**
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Увеличение добавочного капитала	X	2 367 330	X	-	2 367 330
Создание резервного капитала	X	-	-	-	-
Убыток	X	X	X	(1 375 562)	(1 375 562)
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	**230 200**	**4 523 430**	**10**	**(1 323 853)**	**3 429 787**

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Чистые активы	3 429 787	2 438 019	917 394

Руководитель Смирнов Д.Н.
09 июля 2025

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 года

			КОДЫ
		Форма по ОКУД	0710005
		Дата (число, месяц, год)	31/12/2024
Организация	ООО «МТС Авто»	по ОКПО	48489909
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7733247900
Вид экономической деятельности	Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями	по ОКВЭД 2	45.3
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300/16
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**572 427**	**347 451**
в том числе:		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	557 089	342 049
в том числе от связанных сторон	-	-
Прочие поступления	15 338	5 402
Платежи – всего	**(814 601)**	**(571 013)**
в том числе:		
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(460 484)	(390 425)
в том числе от связанных сторон	(438 564)	(369 255)
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов п представительстве КНР	(10 552)	(7 585)
В связи с оплатой труда работников	(52 466)	(28 728)
В связи с оплатой труда работников представительства в КНР	(38 942)	(22 316)
Выплата налога на прибыль	(1 247)	(11 005)
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	(7 904)	(3 817)
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	(15 532)	(6 956)
НДС	(10 044)	(13 917)
Таможенные платежи	-	(4 175)
Выплата процентов по долговым обязательствам	(92 765)	(16 864)
в том числе связанным сторонам	(92 765)	(16 864)
Прочие выплаты	(124 665)	(65 225)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**(242 174)**	**(223 562)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**560 223**	**424 200**
в том числе:		
Возврат, ранее предоставленных займов		
в том числе связанным сторонам	531 256	420 500
Получение процентов по долговым обязательствам		
в том числе от связанных сторон	28 967	3 700
Платежи – всего	**(2 114 770)**	**(2 232 109)**
в том числе:		
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(770 275)	(191 009)
В связи с выкупом акций (долей участия)	-	(75 000)
Дополнительные вклады в имущество дочерних организаций	(936 839)	(1 209 000)
Займы, выданные дочерним организациям	(407 656)	(757 100)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**(1 554 547)**	**(1 807 909)**
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	**2 822 430**	**2 645 100**
в том числе:		
Получение кредитов и займов	455 100	1 119 000
в том числе от связанных сторон	455 100	1 119 000
Поступления денежных вкладов в имущество от материнской организации	2 367 330	1 526 100
Платежи – всего	**(1 154 472)**	**(560 406)**
в том числе:		
Погашение кредитов и займов	(1 144 500)	(555 000)
в том числе связанным сторонам	(1 144 500)	(555 000)
Выплата арендных платежей	(9 972)	(5 406)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**1 667 958**	**2 084 694**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**(128 763)**	**53 223**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**146 330**	**83 075**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**17 957**	**146 330**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	390	10 032

Руководитель Смирнов Д.Н.

09 июля 2025

12

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «МТС Авто» за 2024 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «МТС Авто» (далее – «Общество») было создано 31.08.2015.
Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1157746799506.

Юридический и фактический адрес: 198188, Город Санкт-Петербург, Зайцева улица, дом 41, литер А, помещение 16-Н.

Общество имеет филиал в Китайской народной республике г. Фошань.
Среднесписочная численность сотрудников в 2023 и 2024 годах составила 10 и 15 человек соответственно.

Основным видом деятельности Общества является торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2024 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2024 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации повысил ключевую ставку до 21% на 31 декабря 2024 года. По состоянию на 9 июля 2025 года ключевая ставка составляла 20%.

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все

13

возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.
Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания, раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Приказом руководителя от 29 декабря 2022 года № 15/УП в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией, с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «1С Бухгалтерия КОРП».

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Однако, ввиду того, что в апреле 2025 года Советом Директоров Общества принято решение по сокращению текущей деятельности Общества, а также об изменении стратегии Общества на 2025 год, существует значительная неопределенность продолжения деятельности Общества в обозримом будущем в течение 12 месяцев после отчетной даты (см. пояснения 25).
Кроме того, Общество понесло чистый убыток в размере 1 375 562 тыс. руб. за 2024 год. При этом финансирование Общества будет обеспечено, имеются долгосрочные контракты, перспективы развития, отсутствует просроченная кредиторская задолженность. В отношении кредиторской задолженности, срок уплаты которой наступил, вопрос регулируется и отсутствует вероятность наступления риска банкротства. В составе краткосрочных обязательств учтена задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 877 911 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 год. Общество планирует погашать данную задолженность, в том числе с привлечением денежных средств, полученных в первом квартале 2025 года, в рамках долгосрочного договора займа с Материнской компанией (см. пояснение 25).

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3 Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года в соответствии с приказом руководителя Общества «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 22 декабря 2024 года № 17/24.

Инвентаризация ОС и НМА проводится каждые три года. Инвентаризация ОС и НМА проведена на 31.12.2023 в соответствии с приказом руководителя Общества «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 25 сентября 2023 года № 15/23.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

- на фактическую дату проведения хозяйственной операции и
- на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете
- на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
В первоначальную стоимость основных средств включаются:

- покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);
- все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;

- оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;
- затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных выплат, которые Общество по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

- в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),
- в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99
Машины и оборудование	3	20
Транспортные средства	2	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	20
Другие виды основных средств	2	25

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компанией. При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.
Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:
- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

2.7 Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Применение способов ведения учета нематериальных активов по МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» не приводит к несоответствию способам учета нематериальных активов согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применение которого обязательно, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Общество принимает активы к учету в качестве нематериальных, если они отвечают определению нематериального актива (далее – «НМА»), и установленный срок их полезного использования составляет более 12 месяцев.

Затраты на приобретение программного обеспечения (далее – «ПО») сроком использования не более 12 месяцев в размере 1 000 тыс. руб. и менее разрешается единовременно списывать на расходы периода. Затраты на приобретение ПО сроком использования не более 12 месяцев стоимостью более 1 000 тыс. руб. признаются равномерно в течение срока, на который предоставлено право пользования.

Объект НМА, приобретенный за плату, первоначально оценивается по стоимости приобретения, которая включает:

- цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку после вычета торговых скидок и уступок;
- все затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

При предоставлении отсрочки платежа за нематериальный актив на срок более 1 года, его первоначальная стоимость принимается равной эквиваленту цены при условии немедленной оплаты, равной приведенной стоимости денежных выплат поставщику по условиям договора.

Торговые марки, титульные данные, издательские права, списки клиентов и аналогичные по существу статьи, созданные самим Обществом, не подлежат признанию в качестве НМА, т.к. их невозможно отличить от затрат на развитие бизнеса в целом.

Расходы, связанные с приобретением обновлений или доработкой ПО, принимаются к учету в качестве самостоятельного субактива объекта НМА (основного права на ПО) в случае удовлетворения общим критериям признания нематериального актива.

После первоначального признания НМА отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Общество оценивает, является ли срок полезного использования НМА конечным (определенным) или неопределенным.

Амортизация по НМА с неопределенным сроком полезного использования не начисляется, но такие активы подлежат обязательной ежегодной проверке на обесценение. Начисление амортизации по НМА с конечным (определенным) сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

При отсутствии заключения специалиста применяются общие сроки амортизации (при условии, что актив не имеет неопределенного срока полезного использования):

- программное обеспечение - 2 года;
- товарные знаки (знаки обслуживания) -10 лет;
- права пользования номерной емкостью фиксированной связи -10 лет;
- права пользования номерной емкостью мобильной связи -18 лет;
- прочие НМА- 2 года.

Средний срок полезного использования для лицензий находится в диапазоне от 1 до 20 лет, для радиочастот от 1 до 15 лет.

При принятии к учету НМА, приобретенному по договору, предусматривающему пролонгацию, при определении срока полезного использования, срок продления учитывается только в том случае, если имеются свидетельства в пользу того, что Общество имеет намерения и сможет получить пролонгацию без дополнительных затрат, значительных в сравнении с будущими экономическими выгодами.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец отчетного года.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения нематериальных активов и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

2.8 Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

В качестве запасов принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;
- готовая продукция.

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

Скидки, премии, бонусы, предоставляемые поставщиками, являются составной частью себестоимости запасов.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в функциональной валюте путем пересчета суммы в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету (дату перехода права собственности).

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии их оценка производится способом средневзвешенной себестоимости по скользящей оценке, предусматривающей расчет фактической себестоимости позиции запасов в момент отпуска, либо по себестоимости отдельной выбывающей единицы.

С целью снижения трудоемкости учетных работ спецодежда, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты списываются единовременно на счета учета расходов в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Товары отражаются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по учетной стоимости.

По состоянию на конец каждого отчетного месяца Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- фактической себестоимости или
- возможной чистой цены продажи.

Если фактическая себестоимость запасов превышает их чистую цену продажи, Общество создает резерв под снижение стоимости таких запасов, учитываемый в составе строки «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Обесценение запасов до чистой цены продажи за счет создания резерва признается в качестве расходов в составе прибылей и убытков, в том отчетном периоде, в котором было выявлено снижение стоимости запасов.

Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

2.9 Учет финансовых вложений

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «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).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

2.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в случаях, когда они
- характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам;
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.11 Учет доходов

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

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доходу от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- прочие доходы, в том числе от оказания услуг по сдаче имущества в аренду и посреднической деятельности;
- торговой деятельности автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.12 Признание выручки

Начиная с отчетности за 2022 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что компания должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое компания ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Общество получает выручку от торговой деятельности автомобильными деталями, узлами и принадлежностями.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

2.13 Учет расходов

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- фактическая себестоимость проданных товаров;
- фактическая себестоимость проданной продукции;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на выставление счетов и обработку данных;
- расходы на аренду земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащие капитализации;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- резерв под обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- резерв по сомнительным долгам;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.14 Учет кредитов и займов

Общество руководствуется МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».
При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. руб.) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. руб. включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются несущественными (менее 1 000 тыс. руб.), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость квалифицируемого актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

2.15 Учет резервов и оценочных обязательств

Общество руководствуется МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно);
- под обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы (ежегодно).

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников;
- по судебным разбирательствам;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Общество руководствуется МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и отражает резервы на предстоящую оплату отпусков работников и на выплату премий по результатам работы за расчетный период в составе Кредиторской задолженности.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. В бухгалтерской отчетности отражается в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их

физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при единовременном соблюдении следующих условий:

- есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;
- представляется высоко вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

2.16 Учет налога на прибыль

В целях составления отчетности Общество применяет стандарт учета МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

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

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

С 1 января 2025 года основная ставка налога на прибыль организаций увеличится с 20% до 25%. Соответствующие изменения внесены в Налоговый кодекс РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ.
В связи с изменением налоговой ставки, отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности оценены на 31.12.2024 по ставке налога на прибыль 25%.

2.17 Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор:

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду (за исключением прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»), в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависимые от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также существенность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.
Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
Транспортные средства	4-5 лет

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.18 Информация по отчетным сегментам

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определило, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

3 ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Корректировки показателей первоначально составленной бухгалтерской отчетности за 2024 год

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2024 год, подписанной 31.03.2025. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью внесения в нее корректировок по результатам аудита данной отчетности.

Выявленные корректировки преимущественно связаны с некорректным отражением остатков и классификацией операций между строками бухгалтерской отчетности, в том числе с уточнением остаточной стоимости нематериальных активов.

В пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах были внесены соответствующие изменения.

31 декабря 2024 года	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс			
Нематериальные активы	1 535 342	(884 758)	650 584
Отложенные налоговые активы	118 528	(112 086)	6 442
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(327 008)	(996 845)	(1 323 853)
Отчет о финансовых результатах			
Прочие расходы	(461 654)	(883 404)	(1 345 058)
Отложенный налог на прибыль	105 256	(112 085)	(6 829)
Отчет об изменениях капитала			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(327 008)	(996 845)	(1 323 853)
Чистые активы	4 426 631	(996 844)	3 429 787
Отчет об движении денежных средств			
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов	(490 242)	29 758	(460 484)
Оплата приобретенных товаров, услуг, сырья и других оборотных активов в представительстве КНР	-	(10 552)	(10 552)
В связи с оплатой труда работников представительства в КНР	(27 417)	(11 525)	(38 942)
Прочие выплаты	(123 443)	(1 222)	(124 665)
Приобретение основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	(773 787)	3 512	(770 275)
Выплата арендных платежей	-	(9 972)	(9 972)
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	389	1	390

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	Изобретения, патенты, полезные модели, промышленные образцы, объекты ноу-хау	Программное обеспечение (исключительные права и права пользования по лицензионным договорам)	Прочие нематериальные активы (в т.ч. прочий контент, правовые и справочно-информационные базы данных, электронные цифровые карты, веб-сайты и пр.).	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**29**	**10 120**	**-**	**10 149**
Поступило по первоначальной стоимости	-	-	2 482	2 482
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	62	26 988	2 482	29 532
Накопленная амортизация и резерв под обесценение на 31 декабря 2023 года	(38)	(26 988)	-	(27 026)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**24**	**-**	**2 482**	**2 506**
Поступило по первоначальной стоимости	-	268 025	-	268 025
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Начислено обесценение	-	(197 572)	-	(197 572)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	62	295 014	2 482	297 558
Накопленная амортизация и резерв под обесценение на 31 декабря 2024 года	(42)	(244 328)	(468)	(244 838)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**20**	**50 686**	**2 014**	**52 720**

Капитальные вложения в нематериальные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Капитальные вложения в нематериальные активы	1 686 432	1 171 828	300 963
Резерв под обесценение капитальных вложений в нематериальные активы	(1 088 568)	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**597 864**	**1 171 828**	**300 963**

В отчетном периоде Общество признало резерв под обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы, преимущественно связанных с созданием программного обеспечения, в размере 1 286 140 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024г. .

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2024 и 2023, 2022 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2024, 2023 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	Машины и оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**1 567**	**707**	**61**	**2 335**
Поступило по первоначальной стоимости	-	-	350	350
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	2 583	1 146	903	4 632
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	(1 525)	(602)	(556)	(2 683)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 года	**1 058**	**544**	**347**	**1 949**
Поступило по первоначальной стоимости	-	-	433	433
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024 года	2 583	1 146	1 336	5 065
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024 года	(2 033)	(764)	(670)	(3 467)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	**550**	**382**	**666**	**1 598**

6 АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течении следующих сроков:

Аренда склада ООО «Моссоцинвест» - 5 лет.
Аренда офисного помещения ООО «СДМ Центр» – 1 год 4 месяца

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Аренда склада ООО «Моссоцинвест»	9 894	11 509	12 099
Аренда офисного помещения ООО «СДМ Центр	7 945	7 147	5 172
Арендованные активы, нетто	**17 839**	**18 656**	**17 271**

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2024 и 2023 гг. составила 6 531 тыс. руб. и 4 428 тыс. руб. соответственно.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2024 и 2023 года составили 1 357 тыс. руб. 1 417 тыс. руб. соответственно.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Обязательства по аренде, включенные в бухгалтерский баланс, в том числе:			
До одного года	7 622	4 590	2 947
От года до пяти лет	10 703	14 645	12 886
Более пяти лет	-	-	1 678
Итого обязательства по аренде	**18 325**	**19 235**	**17 511**

7 ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Запасы			
Готовая продукция и товары для перепродажи	72 200	93 119	86 496
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 140	8 086	3 003
Расходы на продажу	-	-	-
Итого	**74 340**	**101 205**	**89 499**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество сформировало резерв под обесценение материально-производственных запасов на сумму 2 874 тыс. руб., 6 023 тыс. руб. и 11 665 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов Общество не имело запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

8 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые долгосрочные вложения по покупке 100 % доли Дочерней компании 2 в 2023 г. и 50,15% доли Дочерней компании 1 в 2022 г. в денежном выражении составили:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Дочерняя компания 1	690 000	690 000	690 000
Дочерняя компания 2	75 000	75 000	
Итого	**765 000**	**765 000**	**690 000**

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Дополнительные вклады в имущество дочерних компаний в денежном выражении составили:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дочерняя компания 2	2 146 337	1 209 500	-
Итого	**2 146 337**	**1 209 500**	**-**

В 2023 году Обществом заключен договор займа с Компанией под общим контролем 1 на сумму 19 000 тыс. руб. по ставке 7,5 процентов, срок погашения до 30.01.2024 года. На 31.12.2024 задолженность погашена.

В 2023 году Обществом заключен договор займа с Компанией под общим контролем 1 на сумму 50 000 тыс. руб. по ключевой ставке ЦБ РФ, срок погашения до 31.10.2024г. На 31.12.2024 задолженность погашена.

В 2023 году Обществом заключен договор займа с Компанией под общим контролем 1 на сумму 42 000 тыс. руб. по ключевой ставке ЦБ РФ +1%, срок погашения до 31.10.2024г. На 31.12.2024 задолженность погашена.

В 2024 году Обществом заключен договор займа с Компанией под общим контролем 1 на сумму 60 000 тыс. руб. по ключевой ставке ЦБ РФ +1%, срок погашения до 30.01.2025. На 31.12.2024 задолженность составляет 60 000 тыс. руб.

В 2024 году Обществом заключен договор с Компанией под общим контролем 1 на сумму 78 000 тыс. руб. по ключевой ставке ЦБ РФ +1%, срок погашения до 13.03.2025. На 31.12.2024 задолженность составляет 78 000 тыс. руб.

В 2024 году Обществом заключен договор с Компанией под общим контролем 1 на сумму 80 000 тыс. руб. по ключевой ставке ЦБ РФ +1%, срок погашения до 08.08.2025. На 31.12.2024 задолженность составляет 75 000 тыс. руб.

В 2024 году Обществом заключен договор с Материнской компанией на сумму не более 3 000 000 тыс. руб. по ключевой ставке ЦБ РФ, срок погашения до 31.12.2026. На 31.12.2024 задолженность погашена.

В 2023 году Обществом заключен договор с Дочерней компанией 1 на 461 000 тыс. руб. по ключевой ставке ЦБ РФ +1%, срок погашения до 31.12.2024. На 31.12.2024 задолженность погашена.

Финансовые вложения в виде выданных краткосрочных займов представлены ниже:

(тыс. руб.)

	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Дочерняя компания 1	-	230 600	-
Компания под общим контролем 1	213 000	106 000	-
Итого	**213 000**	**336 600**	**-**

Проценты по заемным средствам отражены в составе дебиторской задолженности. Сумма начисленных процентов к получению (в т.ч. проценты по депозитам) за 2024 и 2023 гг. составляет 60 150 тыс. руб. и 16 868 тыс. руб. соответственно.

9 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2023 года	2022 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	163 488	283 914	119 885
Авансы выданные	289 055	58 596	171 277
Расчеты по налогам и сборам	93 582	2 724	5 044
Проценты по заемным средствам	24 422	-	-
Прочие расчеты	187	8 236	183
Итого	**570 734**	**353 470**	**296 389**

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов резерв по сомнительным долгам составляет 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 2 526 тыс. руб. соответственно.

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	3 820	1 040	65 075
Текущие счета в банках филиала КНР	11 137	2 290	-
Денежные средства на депозитном счете	3 000	143 000	18 000
Итого	**17 957**	**146 330**	**83 075**

11 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов до 1 года	58	5 433	816
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	18 153	70	13 861
Итого	**18 211**	**5 503**	**14 677**

12 УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 г. на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. составляет 230 200 тыс. руб., 230 200 тыс. руб. и 230 200 тыс. руб. соответственно и оплачен полностью.

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

30

	Процент владения, %		
	2024 год	2023 год	2022 год
Компания, доля участия более 50%	95	95	100
Физическое лицо, доля участия менее 20%	5	5	-
Итого	**100**	**100**	**100**

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов составляет 3 429 787 тыс. руб., 2 438 019 тыс. руб. и 917 394 тыс. руб. соответственно.

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов составляет 10 тыс. руб., 10 тыс. руб. и 10 тыс. руб. соответственно.

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2024, 2023,2022 годов. составляет 4 523 430 тыс. руб., 2 156 100 тыс. руб. и 630 000 тыс. руб. соответственно и оплачен полностью.

В 2024 году участниками Общества внесены вклады в имущество Общества в размере 2 367 330 тыс. руб. в целях финансирования операционной деятельности Общества.

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В декабре 2021 года Обществом заключен договор займа с материнской компанией о привлечении заемных средств в размере 348 000 тыс. руб. по ставке ЦБ РФ. Срок погашения до 31.12.2024. На 31.12.2023 сумма задолженности составляет 395 180 тыс. руб. На 31.12.2024 сумма задолженности полностью погашена.

В декабре 2022 года Обществом заключен договор займа с материнской компанией о привлечении заемных средств в размере 287 000 тыс. руб. по ставке ЦБ РФ. Срок погашения до 31.12.2025. На 31.12.2023 сумма задолженности составляет 306 205 тыс. руб. На 31.12.2024 сумма задолженности составляет 295 747 тыс. руб.

В ноябре 2023 года Обществом заключен с материнской компанией о привлечении заемных средств в размере 470 000 тыс. руб. по ставке ЦБ РФ. Срок погашения до 31.01.2024. На 31.12.2023 сумма задолженности составляет 442 095 тыс. руб. На 31.12.2024 сумма задолженности полностью погашена.

В декабре 2024 года Обществом заключен договор займа с материнской компанией о привлечении заемных средств в размере 1 870 000 тыс. руб. по ставке ЦБ РФ + 2%. Срок погашения до 30.09.2027. На 31.12.2024 сумма задолженности составляет 99 719 тыс. руб. За 2024 год общая сумма полученных заемных средств составила 455 100 тыс.руб.

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Заемные долгосрочные средства			
Заемные средства	99 200	287 000	410 500
Проценты по заемным средствам	519	19 205	12 596
Итого долгосрочные заемные средства	**99 719**	**306 205**	**423 096**

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Заемные краткосрочные средства			
Заемные средства	285 000	787 500	100 000
Проценты по заемным средствам	9 847	49 774	7 051
Итого краткосрочные заемные средства	**295 747**	**837 274**	**107 051**

31

Сумма начисленных процентов к уплате за 2024 и 2023 гг. составляет 34 152 тыс. руб. и 66 197 тыс. руб. соответственно.

14 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	877 911	725 207	108 040
Задолженность перед персоналом	1 148	708	373
в т.ч. оценочные обязательства по отпускам	*1 148*	*708*	*373*
Задолженность по налогам и сборам	18 582	4 609	513
Авансы полученные	-	24	24
Прочие кредиторы	2 258	882	285
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	**899 899**	**731 430**	**109 235**

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов отсутствует.

15 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024г. и за 2023г. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На гарантийное обслуживание	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2022 года	**3 093**	**3 093**
Увеличение резервов	6 775	6 775
Восстановление резервов	(1 236)	(1 236)
Использование резервов	(1 857)	(1 857)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**6 775**	**6 775**
Увеличение резервов	6 412	6 412
Восстановление резервов	(4 868)	(4 868)
Использование резервов	(1 907)	(1 907)
Баланс на 31 декабря 2024 года	**6 412**	**6 412**

Ниже приведен анализ оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. в зависимости от сроков погашения:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2022 года**	**2022 года**
Долгосрочные оценочные обязательства	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	6 412	3 093	3 093
Итого оценочные обязательства	**6 412**	**3 093**	**3 093**

32

16 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет временных разниц по отложенным налогам балансовым методом на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Оценочные обязательства и резервы	7 560	7 483	62 385
Расходы будущих периодов	7 156	5 688	-
Арендные обязательства	28 288	26 703	26 443
Товары, готовая продукция	2 966	6 114	11 665
Резервы сомнительных долгов	-	-	3 280
Убытки	46 959	47 054	95 175
Резерв под обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы	1 286 140	-	-
Основные средства	(17 839)	(18 655)	(17 332)
Процентные обязательства по аренде	(2 292)	(3 279)	(3 900)
Доходы будущих периодов	(69)	(4 257)	(21 830)
Кредиторская задолженность	-	(492)	-
Внеоборотные активы	-	-	(49 866)
Нематериальные активы	-	-	(10 120)
ВСЕГО	1 358 869	66 359	95 900
Всего отложенные налоговые разницы (строка баланса «Отложенные налоговые активы»)	**339 717**	**13 272**	**19 180**

Налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности в нетто оценке.

В связи с изменением с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны с применением новой ставки 25%.

В тыс. руб.

Временные разницы	Отложенный налог по ставке 25%	Отложенный налог по ставке 20%
1 358 869	339 717	271 774

Разница в размере 67 943 тыс. руб. включена в финансовый результат текущего отчетного периода в составе строки «отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2024 года не был признан отложенный налоговый актив в размере 333 275 тыс. руб. относящийся к убыткам и резерву под обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы в связи с существенной неопределенностью по его погашению в последующие отчетные периоды.

В бухгалтерском балансе по строке Отложенные налоговые активы сумма указана в нетто оценке, которая составляет 6 442 тыс. руб.

Изменение отложенного налога за 2024 и за 2023 гг. представлено следующим образом:

	За 2024 г.	**За 2023 г.**
Отложенный налог на прибыль	(6 829)	(5 908)
Итого	**(6 829)**	**(5 908)**

Текущий налог на прибыль за 2024 и за 2023 гг. представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(1 367 358)**	**7 230**
Условный (расход) доход по налогу на прибыль	**(273 472)**	**1 446**
Постоянный налоговый расход (доход)	268 018	11 259
Отложенный налог на прибыль	6 829	(5 908)
Текущий налог на прибыль	**1 375**	**6 797**

17 ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Доходы от оптовой торговли	553 889	500 484
Итого	**553 889**	**500 484**

18 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материальные затраты	51 791	51 332
Затраты на оплату труда	60 403	33 142
Амортизация	27 556	15 288
Отчисления на социальные нужды	17 038	9 381
Прочие затраты	27 581	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	455 225	378 911
Итого	**639 594**	**488 054**

19 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прочие доходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	28 891
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	-	3 533
Претензии	1 725	1 708
Списание задолженности по сроку исковой давности	19 523	590
Возврат товара (корректировка)	17 322	28 494
Прочие	194	19
Итого	**38 764**	**63 235**

20 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Прочие расходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	4 066	-
Резервы по сомнительным долгам	-	1 005
Расходы по оплате банковских услуг	4 718	350
Списание задолженности по сроку исковой давности	4	3 917
Членский взнос	5 000	7 917
Претензии	1 600	3 000
Списание брака	20 371	-
Резерв под обесценение нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы	1 286 140	-
Возврат товара (корректировка)	20 060	-
Прочие	3 099	1500
Итого	**1 345 058**	**17 689**

21 КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

(руб.)

Валюта	31 декабря 2024 года	2023 года	2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Китайский юань	13,4272	12,5762	9,89492

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(4 066)	28 891
Итого	**(4 066)**	**28 891**

22 ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Решением общего собрания участников Общества избран Совет Директоров Общества в составе 5 человек. Вознаграждения членам Совета Директоров не производились.

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

23 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, ключевой управленческий персонал Общества, компании под общим контролем материнской компании.

23.1 Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили 19 178 тыс. руб. в 2024 году и 13 133 тыс. руб. в 2023 году. К ключевому управленческому персоналу относятся:
- генеральный директор;
- коммерческий директор;
- операционный директор.

Вознаграждение основного управленческого персонала

(тыс. руб.)

Вознаграждения, выплаченные в течение отчетного периода	2024 год	2023 год
Заработная плата, в т.ч. НДФЛ	14 752	10 278
Страховые взносы	4 426	2 855
Итого	**19 178**	**13 133**

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

23.2 Операции со связанными сторонами

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материнская компания	34 152	66 197
Итого	**34 152**	**66 197**

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Материнская компания	9 361	9 076
Компании под общим контролем	1 414 045	1 145 636
Дочерние и зависимые компании Общества	8 420	11 251
Итого	**1 431 826**	**1 165 963**

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Компании под общим контролем	17 965	26 287
Материнская компания	-	651
Дочерние и зависимые компании Общества	632	451
Итого	**18 597**	**27 389**

Внесение Обществом дополнительных вкладов в имущество дочерних организаций

(тыс. руб.)

	2024 год	2023 год
Дочерние и зависимые компании Общества	936 837	1 209 500
Итого	**936 837**	**1 209 500**

Получение дополнительных вкладов в имущество Общества от материнской компании

(тыс. руб.)

	2024 года	2023 года
Материнская компания	2 367 329	1 526 100
Итого	**2 367 329**	**1 526 100**

23.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Займы полученные, включая проценты

(тыс. руб.)

		31 декабря		
		2024 года	2023 года	2022 года
Материнская компания	Займ полученный долгосрочный	99 200	287 000	410 500
	% по займу полученному долгосрочный	519	19 205	12 569
Материнская компания	Займ полученный краткосрочный	285 900	787 500	100 000

	% по займу полученному краткосрочный	9 847	49 774	7 051
Итого		**395 466**	**1 143 479**	**530 120**

Займы выданные, включая проценты

(тыс. руб.)

		31 декабря		
		2024 года	**2023 года**	**2022 года**
Дочерние и зависимые компании Общества	Займ выданный краткосрочный	-	230 600	-
	% по займу выданному краткосрочные	-	2 692	-
Компании под общим компании Общества	Займ выданный краткосрочный	213 000	106 000	-
	% по займу выданному краткосрочному	24 422	5 121	-
Итого		**237 422**	**344 413**	**-**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Материнская компания	Приобретение товаров, работ услуг	-	-	759
Дочерние и зависимые компании Общества	Приобретение товаров, работ услуг	17	48	1 349
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ услуг	134 248	-	58 812
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	38 699	158 763	112 865
Итого		**172 964**	**158 811**	**173 785**

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря		
	Вид операции	**2024 года**	**2023 года**	**2022 года**
Материнская компания	Приобретение товаров, работ услуг	5 803	269	457
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ услуг	860 769	650	3 248
Дочерние и зависимые компании Общества	Приобретение товаров, работ услуг	2 253	671 047	-
Итого		**868 825**	**671 966**	**3 705**

24 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Судебные разбирательства – В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

25 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2025 года Общим собранием участников Общества было принято решение досрочно прекратить полномочия всех членов Совета Директоров Общества и определить новый состав членов Совета Директоров Общества в количестве 4 человек.

В первом квартале 2025 года Обществом получены заемные средства от Материнской компании, в рамках долгосрочного договора займа от 2 декабря 2024 года на общую сумму 140 000 тыс.руб. в целях финансирования операционной деятельности Общества (см. пояснения 13).

В апреле 2025 года Советом Директоров Общества принято решение по сокращению текущей деятельности Общества, а также об изменении стратегии Общества на 2025 год. Будущие последствия в связи с принятыми решениями оценить с достаточной степенью определенности на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности невозможно; текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководитель Д.Н. Смирнов

09 июля 2025 года