

**ПОЯСНЕНИЯ  
(ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА)  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ**

**ООО «Восторг 52»**

**ЗА 2024 ГОД**

Данные пояснения являются частью  
бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Восторг 52»

за 2024 год,

составленной в соответствии  
с российскими правилами бухгалтерского учета

## Содержание

|  |    |
|--|----|
| 1. Общие сведения .....  | 3  |
| 2. Учетная политика.....   | 6  |
| 2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности .....                         | 6  |
| 2.2. Нематериальные активы.....  | 6  |
| 2.3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....   | 7  |
| 2.4. Финансовые вложения .....   | 7  |
| 2.5. Запасы.....   | 8  |
| 2.6. Дебиторская и кредиторская задолженность .....  | 8  |
| 2.7. Собственный капитал.....  | 9  |
| 2.8. Заемные средства.....   | 9  |
| 2.9. Доходы и расходы .....  | 10 |
| 2.10. Расчеты по налогу на прибыль.....  | 10 |
| 2.11. Оценочные обязательства.....   | 11 |
| 2.12. Инвентаризация имущества и обязательств.....   | 11 |
| 2.13. События после отчетной даты.....   | 12 |
| 3. Информация для обеспечения сопоставимости данных .....  | 12 |
| 3.1. Изменения учетной политики .....  | 12 |
| 4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса .....                                 | 13 |
| 4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)..... | 14 |
| 4.2. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса).....   | 14 |
| 4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса).....  | 15 |
| 4.4. НДС по приобретенным ценностям (ст. 1220 Баланса).....                                      | 16 |
| 4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса).....   | 17 |
| 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса).....                            | 18 |
| 4.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса) .....  | 19 |
| 4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса).....   | 20 |
| 4.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса).....  | 21 |
| 4.10. Прочие долгосрочные обязательства (ст. 1450 Баланса) .....                                 | 22 |
| 4.11. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса).....   | 22 |
| 5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах .....                        | 23 |
| 5.1. Доходы от обычных видов деятельности.....   | 23 |
| 5.2. Расходы по обычным видам деятельности .....   | 24 |
| 5.3. Прочие доходы и расходы.....  | 24 |
| 5.4. Налог на прибыль .....  | 25 |
| 6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств .....  | 25 |
| 7. Связанные стороны .....   | 26 |
| 8. Условные факты хозяйственной деятельности .....   | 32 |
| 9. Информация по сегментам .....   | 33 |
| 10. Прекращаемая деятельность .....  | 34 |
| 11. Государственная помощь.....  | 35 |
| 12. Управление рисками .....   | 36 |
| 13. Условия продолжения деятельности в будущем.....  | 38 |
| 14. События после отчетной даты .....  | 38 |

# 1. Общие сведения

## 1. Название и реквизиты Общества

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Полное название:             | Общество с ограниченной ответственностью «Восторг 52»   |
| Сокращенное название:        | ООО «Восторг 52»  |
| ИНН:                         | 5262351728  |
| ОГРН:                        | 1175275068583   |
| Государственная регистрация: | Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 15 по Нижегородской области от 28.09.2017 года |
| Юридический адрес:           | 603089, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Полтавская ул, дом № 32, офис 21                      |
| Почтовый адрес:              | 603089, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Полтавская ул, дом № 32, офис 21                      |
| Телефон / факс:              | 8 (927) 601 99 65   |
| Адрес в сети Интернет:       |   |

## 2. Численность персонала Общества

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| По состоянию на 31 декабря 2024 года | 507 человек |
| По состоянию на 31 декабря 2023 года | 662 человек |
| По состоянию на 31 декабря 2022 года | 692 человек |

## 3. Основные виды деятельности Общества

- ОКВЭД 47.19 Торговля розничная прочая в специализированных магазинах
- ОКВЭД 46.90 Торговля оптовая неспециализированная (дополнительный)
- ОКВЭД 68.20.21 Аренда и управление собственным или арендованным торговым объектом недвижимого имущества (дополнительный)

## 4. Сведения об аудиторе

|                              |   |
|------------------------------|---|
| Наименование:                | ООО «АйБиСи Групп»                        |
| Юридический адрес:           | 105187, г. Москва, ул. Борисовская, д. 11 |
| Почтовый адрес:              | 105187, г. Москва, ул. Борисовская, д. 11 |
| Телефон / факс:              | +7(495)740-32-66                          |
| Адрес в сети Интернет:       | info@ibcaudit.ru                          |
| Членство в СРО аудиторов:    | Ассоциация «Содружество»                  |
| Регистрационный номер в СРО: | 12006079953                               |

## 5. Исполнительные и контрольные органы Общества

В соответствии с Уставом высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

По решению Единственного Участника Общества с ограниченной ответственностью «Восторг 52» Акционерного Общества «АРТКОММ» (№ 2 от 10 января 2025 года) директором с полномочиями единоличного исполнительного органа Общества избран Соколов Владислав Алексеевич.

## 6. Обособленные структурные подразделения, филиалы и представительства

Перечень обособленных структурных подразделений Общества по состоянию на конец отчетного периода представлен ниже (Таблица 1.1.11):

Таблица 1.1.1.

| № п/п | Наименование обособленного подразделения   | Местонахождение   | Статус обособленного подразделения  |
|-------|--|---|-------------------------------------|
| 1     | ОП ООО "Восторг 52" 428034<br>Чувашская Республика, Чебоксары г, Ядринское ш, дом № 3, помещение 9   | 428034, Чувашская Республика, Чебоксары г, Ядринское ш, дом № 3, помещение 9  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 2     | ОП ООО "Восторг 52" 430034<br>Мордовия Республика, г. Саранск, лямбирское ш. д. 12, пом. 1,2   | 430034 Мордовия республика, г. Саранск, лямбирское ш. д. 12, пом. 1,2   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 3     | ОП ООО "Восторг 52" 614058<br>Пермский край, г. Пермь, ул. Деревообделочная, д. 8.   | 614058 Пермский край, г. Пермь, ул. Деревообделочная, д. 8.   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 4     | ОП ООО "Восторг 52" 453251<br>Башкортостан Республика, Салават г. Уфимская, ул. дом 7, строение 7Д   | 453251 Башкортостан Республика, Салават г. Уфимская, ул. дом 7, строение 7Д   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 5     | ОП ООО "Восторг 52" 462429<br>Оренбургская обл., Орск г, Ленина пр-кт, дом 91  | 462429 Оренбургская обл., Орск г, Ленина пр-кт, дом 91  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 6     | ОП ООО "Восторг 52" 430024<br>Мордовия Республика, Саранск г, Косарева ул., дом 128Б   | 430024 Мордовия Республика, Саранск г, Косарева ул., дом 128Б   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 7     | ОП ООО "Восторг 52" 426010<br>Удмуртская Республика, Ижевск г, Азина ул., дом 4, корпус 2  | 426010 Удмуртская Республика, Ижевск г, Азина ул., дом 4, корпус 2  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 8     | ОП ООО "Восторг 52" 443042<br>Самарская область, Самара г, Белорусская ул., дом 88   | 443042 Самарская область, Самара г, Белорусская ул., дом 88   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 9     | ОП ООО "Восторг 52" 426063<br>Удмуртская Республика, Ижевск г, Орджоникидзе ул., дом 2   | 426063 Удмуртская Республика, Ижевск г, Орджоникидзе ул., дом 2   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 10    | ОП ООО "Восторг 52" 443000<br>Самарская область, Самара г, 18 км Московского шоссе, тер. 25Д, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 81, 89, 90, 115, 116, 117, 118 | 443000 Самарская область, Самара г, 18 км Московского шоссе, тер. 25Д, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 81, 89, 90, 115, 116, 117, 118 | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 11    | ОП ООО "Восторг 52" 450104<br>Башкортостан Республика, Уфа г, Уфимское шоссе ул., дом 342  | 450104 Башкортостан Республика, Уфа г, Уфимское шоссе ул., дом 342  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 12    | ОП ООО "Восторг 52" 410008<br>Саратовская область, г. Саратов, ул. Политехническая, д. 3   | " 410008 Саратовская область, г. Саратов, ул. Политехническая, д. 3   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 13    | ОП ООО "Восторг 52" 450000,<br>Башкортостан Республика, Уфа г, Салавата Юлаева пр-кт, дом 34, 37,37а,38,39,40,45,46,47,48,49,50,51, 52,53,55,56,57   | 450000, Башкортостан Республика, Уфа г, Салавата Юлаева пр-кт, дом 34, 37,37а,38,39,40,45,46,47,48,49,50,51, 52,53,55,56,57   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 14    | ОП ООО "Восторг 52" Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Монтажников, зд. 37/1   | Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Монтажников, зд. 37/1  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 15    | ОП ООО "Восторг 52" 460000<br>Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Загородное шоссе, зд. 13/7  | 460000 Оренбургская область, г. Оренбург, ул. Загородное шоссе, зд. 13/7  | ОП / не выделен на отдельный баланс |

| № п/п | Наименование обособленного подразделения  | Местонахождение   | Статус обособленного подразделения  |
|-------|---|---|-------------------------------------|
| 16    | ОП ООО "Восторг 52" 410005, Саратовская область, г. Саратов, ул. им. Зарубина В.С., д. 150.   | 410005, Саратовская область, г. Саратов, ул. им. Зарубина В.С., д. 150.   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 17    | ОП ООО "Восторг 52" 442543, пензенская область, г. Кузнецк, ул. Белинского, д. 2а   | 442543, пензенская область, г. Кузнецк, ул. Белинского, д. 2а   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 18    | ОП ООО "Восторг 52" Пензенская область, г. Пенза, ул. 65-летия Победы, д. 8А  | Пензенская область, г. Пенза, ул. 65-летия Победы, д. 8А  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 19    | ОП ООО "Восторг 52" 614513, Пермский край, Пермский район, тер. Шоссе Космонавтов, д. 427.  | 614513, Пермский край, Пермский район, тер. Шоссе Космонавтов, д. 427.  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 20    | ОП ООО "Восторг 52" 445009, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская, влд. 53  | 445009, Самарская область, г. Тольятти, ул. Новозаводская, влд. 53  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 21    | ОП ООО "Восторг 52" 614021, Пермский край, г. Пермь, Гусарова ул. 3   | 614021, Пермский край, г. Пермь, Гусарова ул. 3   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 22    | ОП ООО "Восторг 52" 432059, Ульяновская область, г. Ульяновск, Созидателей пр-кт, 116   | 432059, Ульяновская область, г. Ульяновск, Созидателей пр-кт, 116   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 23    | ОП ООО "Восторг 52" 453103, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Дружбы, влд. 29а   | 453103, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, ул. Дружбы, влд. 29а   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 24    | ОП ООО "Восторг 52" 423450, Республика Татарстан, р-н Альметьевский, г Альметьевск, ул. Индустриальная, д. 11, помещ. 52,53,54,55,57,60 | 423450, Республика Татарстан, р-н Альметьевский, г Альметьевск, ул. Индустриальная, д. 11, помещ. 52,53,54,55,57,60 | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 25    | ОП ООО "Восторг 52" 460000, Оренбургская область, г. Оренбург, Загородное ш, зд. 13/7   | 460000, Оренбургская область, г. Оренбург, Загородное ш, зд. 13/7   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 26    | ОП ООО "Восторг 52" 443072, Самарская область, г. Самара, Волжское ш, зд. 106   | 443072, Самарская область, г. Самара, Волжское ш, зд. 106   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 27    | ОП ООО "Восторг 52» Нижегородская обл, г Нижний Новгород, ул Коминтерна, д. 28А   | 357820 Ставропольский край, г. Георгиевск, ул. Калинина д.135   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 28    | ОП ООО "Восторг 52" 420108, Республика Татарстан, г Казань, ул. Мазита Гафури, д. 46  | 420108, Республика Татарстан, г Казань, ул. Мазита Гафури, д. 46  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 29    | ОП ООО "Восторг 52" 618400, Пермский край, г Березники, ул. Карла Маркса, д. 122  | 618400, Пермский край, г Березники, ул. Карла Маркса, д. 122  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 30    | ОП ООО "Восторг 52" 413100, Саратовская область, г Энгельс, пл. Свободы, д. 3а  | 357625, 413100, Саратовская область, г Энгельс, пл. Свободы, д. 3а  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 31    | ОП ООО "Восторг 52" 432071, Ульяновская область, г. Ульяновск, Марата ул., 45   | 432071, Ульяновская область, г. Ульяновск, Марата ул., 45   | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 32    | ОП ООО "Восторг 52" 432035, Ульяновская область, г. Ульяновск, Гая пр-кт, 100   | 432035, Ульяновская область, г. Ульяновск, Гая пр-кт, 100   | ОП / не выделен на отдельный баланс |

| № п/п | Наименование обособленного подразделения  | Местонахождение   | Статус обособленного подразделения  |
|-------|---|---|-------------------------------------|
| 33    | ОП ООО "Восторг 52" 412311, Саратовская область, г. Балашов, Энтузиастов ул., 1                           | 412311, Саратовская область, г. Балашов, Энтузиастов ул., 1                           | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 34    | ОП ООО "Восторг 52" 453130, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, Гоголя ул., 122                      | 453130, Республика Башкортостан, г. Стерлитамак, Гоголя ул., 122                      | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 35    | ОП ООО "Восторг 52" 443011, Самарская область, г. Самара, Московское ш, 106                               | 443011, Самарская область, г. Самара, Московское ш, 106                               | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 36    | ОП ООО "Восторг 52" 443004, Самарская область, г. Самара, Грозненская ул., 2                              | 443004, Самарская область, г. Самара, Грозненская ул., 2                              | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 37    | ОП ООО "Восторг 52" Республика Мордовия, г. Саранск, Гагарина ул., 99А/1                                  | Республика Мордовия, г. Саранск, Гагарина ул., 99А/1                                  | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 38    | ОП ООО "Восторг 52" 460000, Оренбургская область, г. Оренбург, Дзержинского пр-кт, зд4/2, литера Г1В5В6В7 | 460000, Оренбургская область, г. Оренбург, Дзержинского пр-кт, зд4/2, литера Г1В5В6В7 | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 39    | ОП ООО "Восторг 52" 614990, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, д. 98                             | 614990, Пермский край, г. Пермь, ул. Героев Хасана, д. 98                             | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 40    | ОП ООО "Восторг 52" 440068, Пензенская область, г. Пенза, ул. Перспективная, стр. 1В.                     | 440068, Пензенская область, г. Пенза, ул. Перспективная, стр. 1В.                     | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 41    | ОП ООО "Восторг 52" 610025, Кировская область, г. Киров, пер Автотранспортный, д. 4                       | 610025, Кировская область, г. Киров, пер Автотранспортный, д. 4                       | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 42    | ОП ООО "Восторг 52" 460009, Оренбургская область, г. Оренбург, Дёповская ул., зд. 96/5, помещ. 1          | 460009, Оренбургская область, г. Оренбург, Дёповская ул., зд. 96/5, помещ. 1          | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 43    | ОП ООО "Восторг 52" 432030, Ульяновская область, г. Ульяновск, Нариманова пр-кт, 75, стр. 1               | 432030, Ульяновская область, г. Ульяновск, Нариманова пр-кт, 75, стр. 1               | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 44    | ОП ООО "Восторг 52" 460021, Оренбургская область, г. Оренбург, 60 лет Октября ул, 1/3                     | 460021, Оренбургская область, г. Оренбург, 60 лет Октября ул, 1/3                     | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 45    | ОП ООО "Восторг 52" 426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Максима Горького, д. 15                 | 426008, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Максима Горького, д. 15                 | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 46    | ОП ООО "Восторг 52" 614012, Пермский край, г. Пермь, Рязанская ул, к. 1, стр. 105б                        | 614012, Пермский край, г. Пермь, Рязанская ул, к. 1, стр. 105б                        | ОП / не выделен на отдельный баланс |
| 47    | ОП ООО "Восторг 52" 410000, Саратовская область, г. Саратов, Ново-Астраханское ш, зд. 77, стр. 1          | 410000, Саратовская область, г. Саратов, Ново-Астраханское ш, зд. 77, стр. 1          | ОП / не выделен на отдельный баланс |

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из действующих в российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом директора № 1 от 01.01.2024 года, соответствующей требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных актов Российской Федерации, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 %.

Учетная политика Общества включает следующие основные положения:

## **2.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

В бухгалтерском учете Общество перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 №204 (далее ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 применяя упрощенный ретроспективный способ с учетом п. 49 ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 руб. (далее - лимит). Если стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается основным средством, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основные средства в учете организации группируются следующим образом:

- земельные участки;
- здания и сооружения (помещения);
- машины и оборудование;
- приборы, устройства и вычислительная техника;
- транспортные средства.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

## **2.2. Нематериальные активы**

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется исходя из фактических затрат на приобретение, изготовление и затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 40 ФСБУ 14/2022).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 18 ФСБУ 14/2022).

## **2.3. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

К капитальным вложениям во внеоборотные активы Общество относит вложения в приобретение объектов основных средств, земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов, а также объекты недвижимости, не законченные строительством (реконструкцией, модернизацией и т.п.) и не принятые в эксплуатацию.

При приобретении объектов основных средств – оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, а также при приобретении земельных участков, объектов природопользования, нематериальных активов капитальные вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерской отчетности капитальные вложения во внеоборотные активы отражаются обособленно в составе тех активов (основные средства, доходные вложения в материальные ценности, нематериальные активы), в качестве которых эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **2.4. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные Обществом займы, депозитные вклады, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, прочие активы.

Не учитываются в качестве финансовых вложений активы, отнесенные к денежным эквивалентам – высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Финансовые вложения Общества подразделяются в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект, на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Такие вложения являются оборотными активами и отражаются в разделе II «Оборотные активы» Бухгалтерского баланса. Если срок обращения (погашения) финансовых вложений более 12 месяцев, они рассматриваются как долгосрочные и отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам на их приобретение.

Общество не создает резерв под обесценение финансовых вложений

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности.

## **2.5. Запасы**

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## **2.1. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договора. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших материальных ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договоре.

Задолженность по расчетам отражается в отчетности с учетом НДС.

Полученные и выданные авансы отражаются в Бухгалтерском балансе без учета НДС.

Обществом не создается Резерв по сомнительным долгам.

## **2.2. Собственный капитал**

Уставный капитал Общества создается на основании учредительных документов.

Нераспределенная прибыль Общества формируется за счет остатка прибыли прошлых лет и отчетного периода после уплаты налога на прибыль и прочих налогов, а также ее использования на покрытие убытков, выплату дивидендов и прочее.

Дивиденды к выплате признаются как обязательства и вычитаются из суммы нераспределенной прибыли на отчетную дату, если объявлены до отчетной даты включительно. Дивиденды к выплате, объявленные после отчетной даты, раскрываются в бухгалтерской отчетности как события после отчетной даты.

## **2.3. Заемные средства**

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на:

- краткосрочную задолженность, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочную задолженность, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Долгосрочные заемные средства в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней, переводятся Обществом из долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Задолженность по причитающимся к оплате процентам по займам и кредитам полученным отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1510 «Заемные средства».

## 2.4. Доходы и расходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- реализации покупных товаров;
- предоставления за плату во временное владение и пользование своих активов по договору аренды;

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается методом начисления по мере реализации товаров (оказания услуг) и перехода прав собственности к покупателю и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

*Прочими доходами* являются доходы, связанные с продажей активов Общества, получением процентов, выявлением прибыли прошлых лет и списанием кредиторской задолженности, нереальной для взыскания, положительными курсовыми разницеми, штрафами и пени полученными, прочими доходами. Прочие доходы признаются доходами отчетного периода.

Расходы Общества в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

*Расходы по обычным видам деятельности* подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- стоимость покупных товаров,
- транспортно-заготовительные затраты

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном периоде (кроме прочих расходов). Учет косвенных расходов ведется непосредственно по объектам учета.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных расходов списываются полностью на себестоимость продаж в периоде их возникновения.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

*Прочими расходами* являются расходы, связанные с продажей активов Общества, обслуживанием заемных средств, социальными и благотворительными обязательствами, убытками прошлых лет и от списания просроченной дебиторской задолженности и изношенных основных средств, отрицательными курсовыми разницеми, штрафами, пени, рекламными и прочими расходами. Прочие расходы признаются расходами отчетного периода.

## 2.5. Расчеты по налогу на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в составе отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств признаются суммы, способные уменьшить (увеличить) сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые (налогооблагаемые) временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки.

В Бухгалтерском балансе Общества отражаются сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по налогу на прибыль, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ и определенный на основе данных налоговой декларации отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) отчетного периода на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ по налогам и сборам и действующую на отчетную дату.

Налоговый эффект от временных разниц отражается с использованием ставки налога на прибыль, действующей в отчетном году, – 20 %.

## **2.6. Оценочные обязательства**

Оценочным обязательством признается обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Оно может возникнуть:

- из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Величина признанного оценочного обязательства относится в зависимости от его характера на расходы по обычным видам деятельности, на прочие расходы или включается в стоимость актива.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.

При оценке величины оценочных обязательств по оплате отпуска работникам Обществом используются информация о среднесуточной зарплате за предшествующих 12 месяцев и количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику.

Величина оценочного обязательства по оплате отпуска работникам определяется с учетом страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по вознаграждениям работникам в соответствии с действующим законодательством РФ.

Величина оценочного обязательства подлежит регулярному пересмотру. При наступлении новых событий, связанных с оценочным обязательством, а также в конце отчетного года, Общество проверяет обоснованность признания и величину оценочного обязательства. Любые корректировки в отношении оценочного обязательства подлежат отражению перспективно как изменение оценочного значения.

Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных, выплаченной компенсации за неиспользованный отпуск работникам. В случае недостаточности суммы признанного оценочного обязательства, затраты Общества по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете Общества в общем порядке.

## **2.7. Инвентаризация имущества и обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества проводится по его местонахождению и материально-ответственному лицу.

Результаты инвентаризации отражаются в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовой бухгалтерской отчетности.

## **2.8. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год.

Если стоимостная оценка события после отчетной даты составляет 5 % и более по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный год, то эта сумма признается существенной и отражается в бухгалтерской отчетности Общества.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество оценивает последствия события после отчетной даты. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

## **3. Информация для обеспечения сопоставимости данных**

### **3.1 Изменение учетной политики**

По сравнению с предыдущим отчетным годом учетная политика Общества существенных изменений не претерпела.

В учетную политику Общества внесены изменения, обусловленные вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), обязательных к применению с 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

## 4. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

### 4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (ст. 1150, 1160 Баланса)

За отчетный период переоценка основных средств Обществом не производилась.

В отчетном периоде отсутствовали объекты основных средств, стоимость которых не погашается.

В отчетном периоде информация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса включает следующие данные (Таблица 4.1.1):

Таблица 4.1.1.

| Наименование показателя  | Стоимость, тыс. руб. |               |               |
|--|----------------------|---------------|---------------|
|  | На 31.12.2024        | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Остаточная стоимость объектов основных средств   | 46 264               | 68 895        | 42 235        |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств | -                    | -             | -             |
| Авансы, выданные на приобретение (создание, сооружение) основных средств                                   | -                    | -             | -             |
| <b>Итого</b>   | <b>46.264</b>        | <b>68 895</b> | <b>42 235</b> |

Изменение стоимости основных средств и доходных вложений в материальные ценности приведено ниже (Таблица 4.1.2).

Таблица 4.1.2.

**Наличие и движение основных средств, тыс. руб.**

| Наименование показателя   | Период | На начало года           |                         | Изменения за период |                          |                         |                       | На конец года            |                         |
|---|--------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
|   |        | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Поступило           | Выбыло объектов          |                         | Начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
|   |        |                          |                         |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                       |                          |                         |
| <b>1. Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)</b><br>в том числе: | 2024   | <b>104 477</b>           | <b>32 582</b>           | <b>1 223</b>        | -                        | -                       | <b>23 853</b>         | <b>102 700</b>           | <b>56 435</b>           |
|   | 2023   | <b>61 450</b>            | <b>19 215</b>           | <b>40 026</b>       | -                        | -                       | <b>13 367</b>         | <b>101 477</b>           | <b>32 582</b>           |
|   | 2024   | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|   | 2023   | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
| <b>2. Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности</b><br>в том числе:              | 2024   | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|   | 2023   | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|   | 2024   | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|   | 2023   | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|   |        | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
|   |        | -                        | -                       | -                   | -                        | -                       | -                     | -                        | -                       |
| <b>Итого</b>  | 2024   | <b>104 477</b>           | <b>32 582</b>           | <b>1 223</b>        | -                        | -                       | <b>23 853</b>         | <b>102 700</b>           | <b>56 435</b>           |
|   | 2023   | <b>61 450</b>            | <b>19 215</b>           | <b>40 026</b>       | -                        | -                       | <b>13 367</b>         | <b>101 477</b>           | <b>32 582</b>           |

Таблица 4.1.3.

| Наименование показателя   | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|---|------------------|---------------|---------------|
|   | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | -                | -             | -             |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | -                | -             | -             |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | -                | -             | -             |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | -                | -             | -             |
| Объекты недвижимости принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, | -                | -             | -             |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | -                | -             | -             |
| Иное использование основных средств   | -                | -             | -             |

#### 4.2. Финансовые вложения (ст. 1170, 1240 Баланса)

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице ниже (Таблица 4.2.1):

Таблица 4.2.1.

**Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.**

| Наименование показателя                     | Период | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |   |   | На конец года            |                           |
|---|--------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------|
|   |        | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Поступило           | Выбыло (погашено)        |                           | Начислено процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |
|   |        |                          |                           |                     | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка |   |   |                          |                           |
| <b>1. Долгосрочные финансовые вложения</b>  | 2024   | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -   | -   | -                        | -                         |
|   | 2023   | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -   | -   | -                        | -                         |
| в том числе:                                |        |                          |                           |                     |                          |                           |   |   |                          |                           |
|   | 2024   | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -   | -   | -                        | -                         |
|   | 2023   | -                        | -                         | -                   | -                        | -                         | -   | -   | -                        | -                         |
| <b>2. Краткосрочные финансовые вложения</b> | 2024   | 77 000                   |                           | 778 100             | 820 400                  |                           |   |   | 34 700                   |                           |
|   | 2023   |                          |                           |                     |                          |                           |   |   |                          |                           |
| в том числе:                                |        |                          |                           |                     |                          |                           |   |   |                          |                           |
| Предоставленные займы                       | 2024   | 77 000                   |                           | 778 100             | 820 400                  |                           |   |   | 34 700                   |                           |
|   | 2023   | 104 900                  |                           | 2 569 880           | 2 597 780                |                           |   |   | 77 000                   |                           |
|   |        |                          |                           |                     |                          |                           |   |   |                          |                           |
|   |        |                          |                           |                     |                          |                           |   |   |                          |                           |
| <b>Итого</b>                                | 2024   | 77 000                   |                           | 778 100             | 820 400                  |                           |   |   | 34 700                   |                           |
|   | 2023   | 104 900                  |                           | 2 569 880           | 2 597 780                |                           |   |   | 77 000                   |                           |

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, в отчетном периоде отсутствовали.

#### **4.3. Запасы (ст. 1210 Баланса)**

Информация о наличии и движении запасов по их группам представлена в таблице ниже (Таблица 4.3.1):

Таблица 4.3.1.

*Наличие и движение запасов, тыс. руб.*

| Наименование показателя                        | Период | На начало года   |                                  | Изменения за период   |                  |                        |                        |   | На конец года    |                                  |
|--|--------|------------------|----------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------|------------------------|---|------------------|----------------------------------|
|  |        | Себестоимость    | Величина резерва под обесценение | Поступление и затраты | Выбыло           |                        | Убытков от обесценения | Оборот запасов между их группами (видами) | Себестоимость    | Величина резерва под обесценение |
|  |        |                  |                                  |                       | Себестоимость    | Резерв под обесценение |                        |   |                  |                                  |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 2024   | 31 643           | -                                | 1 809                 | 33 317           | -                      | -                      | 31  | 135              | -                                |
|  | 2023   | 194              | -                                | 78 148                | 46 699           | -                      | -                      | -   | 31 643           | -                                |
| Товары для перепродажи                         | 2024   | 1 493 147        | -                                |                       |                  | -                      | -                      | 246 376                                   | 1 372 912        | -                                |
|  | 2023   | 1 890 643        | -                                | 7 601 311             | 7 998 807        | -                      | -                      | 31 208                                    | 1 493 147        | -                                |
| <b>Итого</b>                                   | 2024   | <b>1 524 790</b> | -                                |                       |                  | -                      | -                      | <b>246 407</b>                            | <b>1 373 047</b> | -                                |
|  | 2023   | <b>1 890 837</b> | -                                | <b>7 679 459</b>      | <b>8 045 506</b> | -                      | -                      | <b>31 208</b>                             | <b>1 524 790</b> | -                                |

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

#### 4.4. НДС по приобретенным ценностям (ст. 1220 Баланса)

Структура сумм налога на добавленную стоимость, которые в соответствии с действующим законодательством РФ о налогах и сборах подлежат налоговому вычету, однако на отчетную дату к возмещению из бюджета еще не приняты, приведена ниже (Таблица 4.4.1):

Таблица 4.4.1.

| Наименование показателей                                    | Сумма, тыс. руб. |               |                |
|---|------------------|---------------|----------------|
|   | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022  |
| НДС по приобретенным основным средствам                     | -                | -             | -              |
| НДС по приобретенным НМА                                    | -                | -             | -              |
| НДС по приобретенным запасам                                | 1 106            | 2 745         | 122 163        |
| НДС по приобретенным работам, услугам                       | -                | -             | -              |
| НДС по экспортным операциям                                 | -                | -             | -              |
| НДС по приобретенным ценностям, связанным со строительством | -                | -             | -              |
| <b>Итого НДС по приобретенным ценностям</b>                 | <b>1 106</b>     | <b>2 745</b>  | <b>122 163</b> |

#### 4.5. Дебиторская задолженность (ст. 1230 Баланса)

Расшифровка дебиторской задолженности по основным статьям приведена ниже (Таблица 4.5.1):

Таблица 4.5.1.

| Наименование показателя  | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|--|------------------|---------------|---------------|
|  | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| <b>1. Долгосрочная задолженность</b>                             |                  |               |               |
| в том числе:   |                  |               |               |
| Авансы выданные  | -                | -             | -             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                             | -                | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                             | -                | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям | -                | -             | -             |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам                           | -                | -             | -             |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами                       | -                | -             | -             |
| Расчеты с участниками долевого строительства                     | -                | -             | -             |
| Прочая задолженность   | -                | -             | -             |
| <b>2. Краткосрочная задолженность</b>                            |                  |               |               |
| в том числе:   |                  |               |               |
| Авансы выданные  | -                | -             | -             |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                             | -                | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                             | 19 313           | 16 068        | 11 975        |
| Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям | 32 147           | 70 058        | 60 103        |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам                           | 18 528           | 18 091        | 12 458        |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами                       | 881 216          | 1 077 949     | 768 126       |
| Расчеты с участниками долевого строительства                     | -                | -             | -             |
| Прочая задолженность   | -                | -             | -             |

| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. |                  |                |
|-------------------------|------------------|------------------|----------------|
|                         | На 31.12.2024    | На 31.12.2023    | На 31.12.2022  |
| <b>Итого</b>            | <b>951 204</b>   | <b>1 182 166</b> | <b>852 662</b> |

Основная доля краткосрочной дебиторской задолженности приходится на:

- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами;
- авансы выданные

Это связано :

- с образовавшейся переплатой по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

#### 4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (ст. 1250 Баланса)

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица 4.6.1):

Таблица 4.6.1.

| Наименование показателей   | Сумма, тыс. руб. |                |                |
|--|------------------|----------------|----------------|
|  | На 31.12.2024    | На 31.12.2023  | На 31.12.2022  |
| 1. Касса   | 3 697            | 4 916          | 5 949          |
| 2. Расчетные счета   | 181 348          | 147 799        | 71 253         |
| 3. Валютные счета  |                  | -              | -              |
| 4. Специальные счета в банках  |                  | -              | -              |
| 5. Инкассация  |                  | -              | -              |
| 6. Прочие переводы в пути  | 47 276           | 40 087         | 34 007         |
| 7. Денежные эквиваленты  |                  | -              | -              |
| <b>Итого</b>   | <b>232 321</b>   | <b>192 802</b> | <b>111 209</b> |
| <b>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</b> |                  |                |                |
| Остаток на начало года (стр. 4450)                                     | <b>192 802</b>   | <b>111 209</b> | <b>129 645</b> |
| Остаток на конец года (стр. 4500)                                      | <b>232 321</b>   | <b>192 802</b> | <b>111 209</b> |
| Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)         | -                | -              | -              |

Информация о движении денежных средств Общества приведена в форме «Отчет о движении денежных средств» и детально раскрыта в пункте 6 Пояснений.

#### 4.7. Прочие оборотные активы (ст. 1260 Баланса)

В составе прочих оборотных активов Обществом учитываются (Таблица 4.7.1):

Таблица 4.7.1.

| Наименование показателей              | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|---------------------------------------|------------------|---------------|---------------|
|                                       | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Расходы будущих периодов              | -                | 2 425         | 2 355         |
| Недостачи и потери от порчи ценностей | -                | -             | -             |
| <b>Итого</b>                          | <b>-</b>         | <b>2 425</b>  | <b>2 355</b>  |

Увеличение показателя Расходы будущих периодов в отчетном году обусловлено повышением оплат на входящую в данную статью затрат номенклатуру.

#### 4.8. Капитал и резервы (ст. 1300 Баланса)

Информация о капитале и резервах Общества приведена в форме «Отчет об изменении капитала».

Уставный капитал составляет 500 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) Общества приведена в Отчете о финансовых результатах. В отчетном году она составила -115 163 тыс. руб., в предыдущем году 25 863 тыс. руб.

В представленной бухгалтерской отчетности дивиденды за отчетный год не отражены. Они будут отражены как использование нераспределенной прибыли в течение года, следующего за отчетным, после Решения Единственного Участника Общества.

#### 4.9. Заемные средства (ст. 1410, 1510 Баланса)

Кредиты и займы, предоставленные Обществу, приведены ниже (Таблица 4.9.1).

Таблица 4.9.1.

| Кредиторы (займодавцы)         | Валюта | Срок погашения | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|--------------------------------|--------|----------------|------------------|---------------|---------------|
|                                |        |                | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| <b>КРАТКОСРОЧНЫЕ:</b>          |        |                |                  |               |               |
| <b>Кредиты банков</b>          |        |                | -                | -             | -             |
| в том числе:                   |        |                | -                | -             | -             |
|                                |        |                | -                | -             | -             |
| <b>Займы организаций</b>       |        |                | -                | -             | -             |
| в том числе:                   |        |                | -                | -             | -             |
|                                |        |                | -                | -             | -             |
| <b>Облигации выпущенные</b>    |        |                | -                | -             | -             |
| в том числе:                   |        |                | -                | -             | -             |
|                                |        |                | -                | -             | -             |
| <b>Векселя выданные</b>        |        |                | -                | -             | -             |
| <b>Прочие заемные средства</b> |        |                | -                | -             | -             |
| в том числе:                   |        |                | -                | -             | -             |
|                                |        |                | -                | -             | -             |
| <b>Итого</b>                   |        |                | -                | -             | -             |

#### 4.10. Прочие долгосрочные обязательства (ст. 1450 Баланса)

Состав прочих долгосрочных обязательств приведен ниже (Таблица 4.10.1):

Таблица 4.10.1.

| Наименование показателей   | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|--|------------------|---------------|---------------|
|  | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Авансы полученные  | -                | -             | -             |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                            | -                | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                             | -                | -             | -             |
| Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям | --               | -             | -             |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам                           | -                | -             | -             |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами                       | -                | -             | -             |
| Расчеты с участниками долевого строительства                     | -                | -             | -             |

|   |              |              |   |
|---|--------------|--------------|---|
| Расчеты с акционерами по выплате дивидендов | -            | -            | - |
| Прочие обязательства                        | 6 500        | 6 300        | - |
| <b>Итого</b>                                | <b>6 500</b> | <b>6 300</b> | - |

#### 4.11. Кредиторская задолженность (ст. 1520 Баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности учитываются следующие виды задолженности (Таблица 4.11.1):

Таблица 4.11.1.

| Наименование показателя  | Сумма, тыс. руб. |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | На 31.12.2024    | На 31.12.2023    | На 31.12.2022    |
| Авансы полученные  | -                | -                | -                |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                            | 2 549 199        | 2 907 372        | 3 020 617        |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                             | -                | 9 192            | -                |
| Расчеты с персоналом по подотчетным суммам и по прочим операциям | 8 933            | 5 199            | 536              |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам                           | 93 930           | 74 915           | 21 120           |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами                       | 43 706           | 7 051            | 45 228           |
| Прочая задолженность   | 70 000           | -                | -                |
| <b>Итого</b>   | <b>2 678 356</b> | <b>3 003 729</b> | <b>3 087 501</b> |

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражается в сумме за минусом налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с налоговым законодательством.

По сравнению с предыдущим годом краткосрочная задолженность уменьшилась на 325 373 тыс. руб., что в основном связано с уменьшением суммы по статье Расчеты с поставщиками и подрядчиками, на которую приходится основная доля кредиторской задолженности.

Расшифровка задолженности по налогам и сборам приведена ниже (Таблица 4.11.2):

Таблица 4.11.2.

| Наименование показателя         | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|---------------------------------|------------------|---------------|---------------|
|                                 | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Расчеты по НДС                  | 31 170           | -             | 41            |
| Расчеты по налогу на прибыль    | 8 727            | 11 000        | 5 299         |
| Расчеты по НДФЛ                 | -                | -             | -             |
| Расчеты по социальным взносам   | 53 959           | 63 905        | 9 685         |
| Расчеты по налогу на имущество  | 74               | 10            | -             |
| Расчеты по транспортному налогу | -                | -             | -             |
| Расчеты по земельному налогу    | -                | -             | -             |
| Расчеты по водному налогу       | -                | -             | -             |
| Прочие налоги и сборы           | -                | -             | 6 095         |
| <b>Итого</b>                    | <b>93 930</b>    | <b>21 120</b> | <b>16 340</b> |

## 5. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

### 5.1. Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) с учетом уровня существенности приведена ниже (Таблица 5.1.1):

Таблица 5.1.1.

| Вид дохода                 | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Выручка от продажи товаров | 7 941 779                     | 8 929 561                       |
| <b>Итого</b>               | <b>7 941 779</b>              | <b>8 929 561</b>                |

### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности приведена ниже (Таблица 5.2.1):

Таблица 5.2.1.

| Вид расхода  | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|--|-------------------------------|---------------------------------|
| <b>1. Себестоимость продаж</b>                     | 6 623 540                     | 7 998 807                       |
| <b>2. Коммерческие расходы</b>                     | 1 461 934                     | 922 113                         |
| <b>3. Управленческие расходы</b>                   |                               | -                               |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b> | <b>8 085 474</b>              | <b>8 920 920</b>                |

Информация о структуре расходов по элементам затрат представлена ниже (Таблица 5.2.2):

Таблица 5.2.2.

| Наименование показателя   | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|---|-------------------------------|---------------------------------|
| 1. Материальные затраты   | 32 818                        | 45 964                          |
| 2. Расходы на оплату труда  | 369 709                       | 381 122                         |
| 3. Отчисления на социальные нужды   | 110 974                       | 114 000                         |
| 4. Амортизация  | 24 120                        | 13 367                          |
| 5. Прочие затраты   | 924 313                       | 367 660                         |
| <b>Итого по элементам</b>   | <b>1 461 934</b>              | <b>922 113</b>                  |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 6 623 540                     | 7 998 807                       |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.    |                               | -                               |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. |                               | -                               |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>  | <b>8 085 474</b>              | <b>8 920 920</b>                |

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов приведен ниже (Таблица 5.3.1):

Таблица 5.3.1.

| Наименование видов доходов                        | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|---|-------------------------------|---------------------------------|
| Проценты к получению                              | 5 690                         | 6 183                           |
| Списание дебиторское (кредиторской) задолженности | 34 802                        | 25 488                          |
| Оприходование материалов                          | 468                           | 544                             |
| Прочие  | 6 105                         | 50 105                          |
| <b>Итого прочие доходы</b>                        | <b>47 065</b>                 | <b>82 320</b>                   |

Прочие расходы представлены следующими статьями (Таблица 5.3.2):

Таблица 5.3.2.

| Наименование видов расходов                       | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|---|-------------------------------|---------------------------------|
| Проценты к уплате                                 | 200                           | 36                              |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 1 126                         | 44                              |
| Расходы на услуги банков                          | 10 156                        | 11 182                          |
| Прочие  | 7 071                         | 47 154                          |
| <b>Итого прочие расходы</b>                       | <b>18 553</b>                 | <b>58 416</b>                   |

### 5.4. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом (Таблица 5.4.1):

Таблица 5.4.1.

| Наименование показателя  | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий<br>год, тыс. руб. |
|--|-------------------------------|---------------------------------|
| <b>1. Прибыль (убыток) до налогообложения</b>  | <b>-115 183</b>               | <b>33 443</b>                   |
| 2. Ставка налога на прибыль, %   | 20%                           | 20%                             |
| 3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль  |                               | -                               |
| 4. Постоянный налоговый расход (доход)   |                               | -                               |
| 5. Доход (расход) по налогу на прибыль   |                               | (6 689)                         |
| 6. Отложенный налог на прибыль   |                               | -                               |
| в том числе:   |                               |                                 |
| с возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде  |                               | -                               |
| с изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок   |                               | -                               |
| с признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах |                               | -                               |
| 7. Прочес  |                               | -                               |
| <b>8. Текущий налог на прибыль</b>   |                               | <b>(6 689)</b>                  |

По данным налогового учета убыток в отчетном году составила 107 964 тыс. руб., в предыдущем году налогооблагаемая прибыль 33 443 тыс. руб.

## 6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Общая величина денежных потоков Общества за отчетный год составила 22 604 671 тыс. руб., из которых:

- денежные потоки, связанные с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов продаж, составили – 22 577 182 тыс. руб.;
- денежные потоки, связанные с расширением масштабов деятельности Общества – 27 489 тыс. руб.

В отчетном году сделок с использованием аккредитивов Обществом не производилось.

Денежные потоки, направленные на расчеты по налогам и сборам, за отчетный год составили (Таблица 6.1.1):

Таблица 6.1.1.

| Наименование налога (сбора)            | Денежные потоки от операций за отчетный год, тыс. руб. |                     |                            |                        |
|--|--|---------------------|----------------------------|------------------------|
|  | Итого  | в том числе:        |                            |                        |
|  |  | от текущих операций | от инвестиционных операций | от финансовых операций |
| Налог на прибыль                       | -  | -                   | -                          | -                      |
| Налог на добавленную стоимость         | -  | -                   | -                          | -                      |
| Налог на имущество                     | -  | -                   | -                          | -                      |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды | -  | -                   | -                          | -                      |
| Транспортный налог                     | -  | -                   | -                          | -                      |
| Земельный налог                        | -  | -                   | -                          | -                      |
| Прочие налоги                          | -  | -                   | -                          | -                      |
| Налоговые санкции                      | -  | -                   | -                          | -                      |
| <b>Итого</b>                           | <b>39 519</b>  | <b>(124 368)</b>    | <b>102 500</b>             | <b>61 387</b>          |

Свернутое сальдо всех денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражено:

- за отчетный год – по строке 4129 в размере 527 996 тыс. руб.;
- за предыдущий год – по строке 4129 в размере 209 753 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств в составе прочих поступлений и платежей отражены следующие денежные потоки (Таблица 6.1.2):

Таблица 6.1.2.

| Наименование показателя  | За отчетный год, тыс. руб. | За предыдущий год, тыс. руб. |
|--|----------------------------|------------------------------|
| <b>Прочие поступления от текущих операций</b>                  | <b>22 604 671</b>          | <b>27 458 419</b>            |
| в том числе  | -                          | -                            |
| От продажи товаров, материалов                                 | 22 577 182                 | 27 436 401                   |
| Арендные платежи   | -                          | -                            |
| Размещение денежных средств на депозитах                       | -                          | -                            |
| Прочие   | 27 489                     | 22 018                       |
| <b>Прочие платежи по текущим операциям</b>                     | <b>(22 729 039)</b>        | <b>(27 350 486)</b>          |
| в том числе  |                            |                              |
| Поставщикам и подрядчикам за товары, материалы, работы, услуги | (21 879 294)               | (26 829 336)                 |
| В связи с оплатой труда работников                             | (321 749)                  | (311 397)                    |
| Проценты по долговым обязательствам                            |                            |                              |

| Наименование показателя                              | За отчетный год,<br>тыс. руб. | За предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|--|-------------------------------|---------------------------------|
| Налоги и сборы                                       |                               | -                               |
| Услуги банка   |                               | -                               |
| Исполнительное производство                          |                               | -                               |
| Государственные пошлины                              |                               | -                               |
| Прочие   | (527 996)                     | (209 753)                       |
| <b>Прочие поступления от инвестиционных операций</b> | <b>820 400</b>                | <b>2 592 480</b>                |
| в том числе  |                               |                                 |
| Возврат по предоставленным займам                    | 820 400                       | 2 592 480                       |
| <b>Прочие платежи по инвестиционным операциям</b>    | <b>(717 900)</b>              | <b>(2 564 580)</b>              |
| в том числе  |                               |                                 |
| Предоставленные займы                                | (717 900)                     | (2 564 580)                     |
| <b>Прочие поступления от финансовых операций</b>     | <b>70 000</b>                 | <b>-</b>                        |
| в том числе  |                               |                                 |
| Получение кредитов и займов                          | 70 000                        | -                               |
| <b>Прочие платежи по финансовым операциям</b>        | <b>(8 613)</b>                | <b>(54 240)</b>                 |
| в том числе  |                               |                                 |
| Возврат кредитов и займов                            |                               |                                 |
| Выплата дивидендов                                   | (8 613)                       | (54 240)                        |
|  |                               |                                 |
| <b>Итого</b>   | <b>232 321</b>                | <b>192 802</b>                  |

Денежные потоки Общества со связанными сторонами раскрыты в пункте 7 Пояснений.

## 7. Связанные стороны

### 1. Перечень связанных сторон

Общество контролируется АО «АртКомм», которому принадлежит доля в Уставном капитале Общества размере 100 % .

Конечной контролирующей стороной (бенефициарным владельцем) Общества является Шнайдер Сергей Иванович.

Список связанных сторон на конец отчетного периода представлен в таблице ниже (Таблица 7.1.1). В отчетном периоде изменений в составе связанных сторон не было.

Таблица 7.1.1.

| Наименование | Характер отношений   | Доля в УК, % | Вид деятельности                                 |
|--------------|--|--------------|--|
|              | основное общество /<br>дочернее общество /<br>преобладающее<br>(участвующее) общество /<br>зависимое общество /<br>участник совместной<br>деятельности / другое<br>связанное |              |  |
| АО «АртКомм» | Участвующее общество   | 100          | Деятельность<br>головных офисов<br>(ОКВЭД 70.10) |

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковские счета.

## 2. Операции со связанными сторонами

Операции между Обществом и связанными сторонами по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств представлены в таблице ниже (без учета НДС) (Таблица 7.1.2):

Таблица 7.1.2.

| Вид операции   | Вид связанных сторон                 | Отчетный год,<br>тыс. руб. | Предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|--|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>Реализация продукции, товаров, работ, услуг</b>   | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
| <b>Сдача имущества в аренду</b>                      | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
| <b>Реализация внеоборотных активов</b>               | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
| <b>Реализация прочих услуг</b>                       | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
| <b>Приобретение продукции, товаров, работ, услуг</b> | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |

| Вид операции                                   | Вид связанных сторон                 | Отчетный год,<br>тыс. руб. | Предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|--|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Получение в аренду имущества</b>            | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Приобретение внеоборотных активов</b>       | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Приобретение прочих услуг</b>               | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Выдача займов</b>                           | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Начисление процентов по выданным займам</b> | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |

| Вид операции                                     | Вид связанных сторон                 | Отчетный год,<br>тыс. руб. | Предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|--|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
| <b>Возврат выданных займов</b>                   | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества |                            |                              |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Уплата процентов по выданным займам</b>       | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Получение займов</b>                          | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | 70 000                     | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Начисление процентов по полученным займам</b> | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Возврат полученных займов</b>                 | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |
|  | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|  | дочерние общества                    |                            |                              |
|  | зависимые общества                   |                            |                              |
|  | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|  | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Уплата процентов по полученным займам</b>     | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|  | основное общество                    |                            |                              |

| Вид операции              | Вид связанных сторон                 | Отчетный год,<br>тыс. руб. | Предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------------|
|                           | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|                           | дочерние общества                    |                            |                              |
|                           | зависимые общества                   |                            |                              |
|                           | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|                           | другие связанные стороны             |                            |                              |
| <b>Выплата дивидендов</b> | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|                           | основное общество                    |                            |                              |
|                           | преобладающие (участвующие) общества | 8 613                      | 47 189                       |
|                           | дочерние общества                    |                            |                              |
|                           | зависимые общества                   |                            |                              |
|                           | участники совместной деятельности    |                            |                              |
| <b>Прочие операции</b>    | <b>ИТОГО</b>                         |                            |                              |
|                           | основное общество                    |                            |                              |
|                           | преобладающие (участвующие) общества | -                          | -                            |
|                           | дочерние общества                    |                            |                              |
|                           | зависимые общества                   |                            |                              |
|                           | участники совместной деятельности    |                            |                              |
|                           | другие связанные стороны             |                            |                              |

### 3. Состояние расчетов со связанными сторонами

Остатки задолженности Общества со связанными сторонами представлены в таблице ниже (Таблица 7.1.3):

Таблица 7.1.3.

| Показатель   | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|--|------------------|---------------|---------------|
|  | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| <b>1. Дебиторская задолженность</b>  | -                | -             | <b>25 900</b> |
| <b>в том числе:</b>  |                  |               |               |
| <b>1.1. Дебиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:</b>  | -                | -             | -             |
| <b>в том числе по связанным сторонам:</b>                                    | -                | -             | -             |
| основное общество  |                  |               |               |
| преобладающие (участвующие) общества   | -                | -             | -             |
| дочерние общества  |                  |               |               |
| зависимые общества   |                  |               |               |
| участники совместной деятельности  |                  |               |               |
| другие связанные стороны   |                  |               |               |
| <b>1.2. Дебиторская задолженность по выданным займам (включая проценты):</b> | -                | -             | <b>25 900</b> |
| <b>в том числе по связанным сторонам:</b>                                    |                  |               |               |

| Показатель  | Сумма, тыс. руб. |               |               |
|---|------------------|---------------|---------------|
|   | На 31.12.2024    | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| основное общество   |                  |               |               |
| преобладающие (участвующие) общества  | -                | -             | 25 900        |
| дочерние общества   |                  |               |               |
| зависимые общества  |                  |               |               |
| участники совместной деятельности   |                  |               |               |
| другие связанные стороны  |                  |               |               |
| <b>1.3. Дебиторская задолженность прочая:</b>                                   |                  |               |               |
| в том числе по связанным сторонам:  |                  |               |               |
| основное общество   |                  |               |               |
| преобладающие (участвующие) общества  | -                | -             | -             |
| дочерние общества   |                  |               |               |
| зависимые общества  |                  |               |               |
| участники совместной деятельности   |                  |               |               |
| другие связанные стороны  |                  |               |               |
| <b>2. Кредиторская задолженность в том числе:</b>                               | -                | -             | -             |
| <b>2.1. Кредиторская задолженность за продукцию, товары, работы, услуги:</b>    | -                | -             | -             |
| в том числе по связанным сторонам:  |                  |               |               |
| основное общество   |                  |               |               |
| преобладающие (участвующие) общества  | -                | -             | -             |
| дочерние общества   |                  |               |               |
| зависимые общества  |                  |               |               |
| участники совместной деятельности   |                  |               |               |
| другие связанные стороны  |                  |               |               |
| <b>2.2. Кредиторская задолженность по полученным займам (включая проценты):</b> | <b>70 000</b>    | -             | -             |
| в том числе по связанным сторонам:  |                  |               |               |
| основное общество   |                  |               |               |
| преобладающие (участвующие) общества  | 70 000           | -             | -             |
| дочерние общества   |                  |               |               |
| зависимые общества  |                  |               |               |
| участники совместной деятельности   |                  |               |               |
| другие связанные стороны  |                  |               |               |
| <b>2.3. Кредиторская задолженность прочая:</b>                                  |                  |               |               |
| в том числе по связанным сторонам:  |                  |               |               |
| основное общество   |                  |               |               |
| преобладающие (участвующие) общества  | -                | -             | -             |
| дочерние общества   |                  |               |               |
| зависимые общества  |                  |               |               |
| участники совместной деятельности   |                  |               |               |
| другие связанные стороны  |                  |               |               |

#### 4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 70 286 тыс. руб., в предшествующем году – 59 325 тыс. руб., в том числе (Таблица 7.1.44):

Таблица 7.1.4.

| Перечень вознаграждений  | Отчетный год,<br>тыс. руб. | Предыдущий год,<br>тыс. руб. |
|--|----------------------------|------------------------------|
| <b>1. Краткосрочные вознаграждения:</b>                                    | <b>70 286</b>              | <b>53 917</b>                |
| в том числе:   |                            |                              |
| Оплата труда   | 49 462                     | 41 602                       |
| Отчисления во внебюджетные фонды   | 14 428                     | 12 315                       |
| Премии по итогам работы за год   |                            | -                            |
| Прочие краткосрочные выплаты   |                            | -                            |
| НДФЛ   | 6 396                      | 5 408                        |
| <b>2. Долгосрочные вознаграждения:</b>                                     |                            | -                            |
| в том числе:   |                            | -                            |
| Вознаграждения по окончании трудовой деятельности                          |                            | -                            |
| Расходы по пенсионному плану с установленными взносами                     |                            | -                            |
| Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами                    |                            | -                            |
| Вознаграждения в виде акций, паев, долей участия, опционов эмитента и т.п. |                            | -                            |
| Прочие долгосрочные вознаграждения   |                            | -                            |
| <b>Итого</b>   | <b>70 286</b>              | <b>59 325</b>                |

## 8. Условные факты хозяйственной деятельности

### 1. Лицензии

Часть доходов Общества получена от операций, осуществляемых в соответствии со следующими лицензиями:

- 02РПА0005773
- 12РПА0000823
- 13РПА0000675
- 16РПА0008444
- 18РПА0001943
- 21РПА0002413
- 43РПА0001732
- 52РПА0008369
- 56РПА0000694
- 58РПА0001503
- 59РПА0004317
- 63РПА0011022
- 64РПА0002728
- 73РПА0004012

Сроки действия лицензий истекают в период с 29.04.2024 г. по 02.06.2028 г. Руководство считает, что не существует оснований, по которым, имеющиеся лицензии не будут продлены или какие-либо из них будут приостановлены или аннулированы.

## **2. Условия ведения хозяйственной деятельности Общества**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Перспективы экономической стабильности во многом зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством РФ в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики, а также развития правовой и политической систем.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной. На западных границах России сохраняется политическая напряженность, связанная с вооруженным конфликтом на востоке Украины. Российская экономика в отчетном году остается подвержена негативному влиянию таких факторов, произошедших в последние несколько лет, как значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля и введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер. Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством РФ, сохраняется неопределенность относительно доступности капитала, уровня инфляции и экономического роста, что в будущем может повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

## **3. Влияние СВО**

С февраля 2022 года наблюдается резкий рост геополитической напряженности на фоне дестабилизации ситуации на востоке Украины, признания Российской Федерацией Донецкой народной республики и Луганской народной республики в качестве суверенных независимых государств и начала специальной военной операции по их защите. Некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков, определенных экономических отраслей, некоторых физических и юридических лиц РФ, а также ограничения на перелеты российских авиакомпаний и определенные виды операций. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках.

На дату подготовки бухгалтерской отчетности оценить объем и существенность воздействия будущих событий на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества не представляется возможным. Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

## **4. Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства. 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.

По мнению руководства, законодательство в целом интерпретируется им корректно и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой. С целью

минимизации рисков Общество осуществляет мониторинг изменений налогового законодательства РФ и анализ судебной практики в области налогообложения, оценивает и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений на его деятельность.

В то же время, существует вероятность того, что в отдельных вопросах толкования требований законодательства и начисления соответствующих налоговых обязательств руководство Общества заняло позицию, которая впоследствии может быть сочтена фискальными органами как не имевшая достаточных оснований. Общество намерено защищать свою позицию в данных вопросах. Отчетность по состоянию на конец отчетного года не содержит корректировок, в которых может возникнуть необходимость вследствие этих неопределенностей и позиций, принятых Обществом.

## **5. Судебные разбирательства**

Общество является участником ряда судебных разбирательств, возникших в процессе осуществления его деятельности.

По состоянию на конец отчетного периода судебные дела с юридическими лицами, физическими лицами и налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

По мнению руководства Общества, результаты арбитражных процессов не могут оказать существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

## **6. Страхование**

Обществом не застрахованы основные товарно-материальные ценности, не предусмотрена компенсация за убытки в случае прерывания деятельности или в случае ответственности перед третьей стороной за имущественный или экологический ущерб, нанесенный в результате аварий или других инцидентов, связанных с имуществом Общества или осуществляемой ею деятельностью.

До тех пор, пока Общество не получит надлежащего страхового покрытия, существует риск того, что утрата или уничтожение части имущества может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство Общества оценивает, что вероятность уменьшения экономических выгод при наступлении событий по исполнению гарантийных обязательств является незначительной.

## **7. Охрана окружающей среды**

Деятельность Общества в отчетном году осуществлялась в строгом соответствии с требованиями законодательства об охране окружающей среды. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих органов в адрес Общества не предъявлялось.

При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, по оценкам руководства Общества, не являются существенными.

## **9. Информация по сегментам**

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов и оценке результатов деятельности Общества, осуществляют анализ деятельности в целом, как единого сегмента.

## 10. Прекращаемая деятельность

В отчетном году прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не было.

## 11. Государственная помощь

Государственная помощь в отчетном году Обществу не оказывалась.

## 12. Управление рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, которые могут оказать негативное воздействие на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для достижения поставленных целей.

Управление рисками Общества осуществляется в отношении значимых для Общества рисков: финансовые риски (рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности), правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риск.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков, снижения вероятности возникновения и размера возможных потерь, включая распределение ответственности, контроль деятельности и диверсификацию.

### 1. Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Реализация **инфляционного риска (риска изменения цен)** связана с тем, что резкий рост инфляции в России может привести к увеличению затрат Общества (на приобретение товаров, материальных ресурсов, работ, услуг, на выплату заработной платы, и т.д.) и, как следствие, к падению рентабельности деятельности Общества. В случае значительного превышения фактических инфляционных показателей над прогнозами Общество будет принимать необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции: оптимизация затрат, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, сокращение операционных проектов, разработка новой маркетинговой политики и (или) рекламной кампании, поиск новых поставщиков и подрядчиков и т.п.

**Процентный риск** представляет собой риск того, что стоимость или будущие потоки денежных средств от финансовых инструментов Общества будут колебаться вследствие изменения процентных ставок.

Общество практически не зависит от риска изменения процентных ставок, так как ставки доходности по финансовым вложениям Общества являются фиксированными и Общество не имеет кредитных обязательств.

**Валютный риск** – это риск отрицательного воздействия колебаний обменного курса валют на финансовые результаты и денежные потоки Общества.

Общество практически не подвержено валютному риску, поскольку операции по реализации, закупкам и привлечению заемных средств осуществляются на внутреннем рынке России по ценам, зафиксированным в рублях.

### 2. Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами своих договорных обязательств по финансовому инструменту. Финансовые инструменты, которые способны создавать

существенные кредитные риски для Общества, состоят, главным образом, из денежных средств и их эквивалентов и банковских депозитов.

Для управления кредитным риском, связанным с размещением денежных средств в банках, Общество проводит процедуры оценки кредитоспособности банков и размещает свободные средства в крупнейших российских банках.

### **3. Риск ликвидности**

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения.

Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы убедиться в наличии денежных средств, необходимых для своевременной оплаты своих обязательств. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок как в обычных, так и в сложных финансовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и ущерба для репутации Общества. На основании прогноза денежных потоков принимаются решения об инвестировании свободных денежных средств или привлечении внешнего финансирования.

Руководство Общества полагает, что в настоящее время уровень ликвидности является достаточным для того, чтобы Общество в обозримом будущем выполняло все свои обязательства, не испытывая острой потребности в привлечении значительной суммы заемных средств. Анализ риска в отношении рефинансирования задолженности показал, что Общество располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

### **4. Правовые риски**

Правовые риски связаны с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, бухгалтерского и налогового учета, валютных и таможенных отношений и т.п.

Налоговая система РФ продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными сторонами. В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Для снижения правовых рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ законодательных инициатив и оперативное реагирование на изменения законодательства. Кроме того, Общество осуществляет контроль за соблюдением требований законодательства РФ в своей деятельности.

### **5. Страновые и региональные риски**

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Весь объем реализации приходится на Поволжский Федеральный Округ .

Регион, в котором Общество осуществляет свою деятельность, не характеризуется повышенной опасностью стихийных бедствий, удаленностью или труднодоступностью и т.п. Поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона осуществления деятельности Общества, оцениваются как несущественные.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и

выполняет свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска террористических актов Обществом приняты специальные меры обеспечения безопасности.

Основные страновые риски Общества связаны с устойчивостью политической системы и макроэкономическими процессами, происходящими в России. Общий спад российской и мировой экономики может негативно повлиять на операционные результаты Общества.

Общество реализует продукцию, работы, услуги, чувствительные к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Экономические условия и факторы (значительное снижение цен на энергоносители, девальвация российского рубля, сокращение промышленного производства, введение против РФ некоторыми странами ряда односторонних ограничительных политических и экономических мер, снижение занятости и доступности потребительских кредитов, рост уровня долга потребителей и т.п.) могут снизить спрос или изменить потребительские предпочтения, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества.

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране и регионе из-за их глобального масштаба, однако в случае дестабилизации ситуации в России или ее отдельных регионах руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

С начала 2020 года экономика России, как и вся мировая экономика, столкнулась с новыми вызовами, связанными с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий инфекции (запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности). Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Меры поддержки, принятые регулятором, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики, создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в будущих периодах.

Руководство Общества проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что отсутствует существенное влияние на ключевые оценки в бухгалтерской отчетности и предпосылки для возникновения такого влияния после отчетной даты. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам в сложившихся условиях.

## **6. Репутационный риск**

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) Общества вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.п.

Среди факторов возникновения у Общества данного риска можно выделить: несоблюдение законодательства, нормативных, учредительных и организационных документов; неисполнение договорных обязательств перед контрагентами, отсутствие эффективного механизма урегулирования конфликтов интересов; недостатки кадровой политики, несоблюдение персоналом Общества этических норм и правил; внешние факторы – недобросовестная конкуренция, опубликование ложных сведений и т.п.

В целях управления риском Обществом осуществляется регулярный мониторинг публичного пространства и информационной среды вокруг Общества, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации, контроль соблюдения производственной дисциплины, оперативная работа с поступающими жалобами, регулярно обновляется информация на официальных интернет-ресурсах Общества, готовятся официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности. Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных проявлений.

В настоящий момент отсутствуют факторы, которые могли бы оказать существенное влияние на деловую репутацию Общества, поэтому реализация репутационного риска оценивается руководством Общества как маловероятная.

### **13. Условия продолжения деятельности в будущем**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

### **14. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

#### **1. Дивиденды**

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято в январе 2024 Решением Единственного Участника Общества.

#### **2. Крупные сделки**

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений.

#### **3. Привлечение заемных средств**

В период с 31 декабря отчетного года до даты подписания отчетности Обществом не привлекались кредиты и займы.

#### **4. Иные события**

На дату подготовки бухгалтерской отчетности оценить объем и существенность воздействия будущих событий на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества не представляется возможным. Руководство Общества продолжает следить за развитием политической и экономической ситуации и будет принимать необходимые меры по поддержанию устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

Директор ООО «Восторг 52»



Соколов В.А.  
31 марта 2025 г.