

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 Г.

являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «РТК Энергосбыт»

1. Общая информация

Юридический и фактический (почтовый) адрес: 109316, г. Москва, проезд Остаповский, д. 22, стр. 7, ком. 10

Общество с ограниченной ответственностью «РТК Энергосбыт» (далее Общество) представляет собой российское предприятие, действующее на основании Устава, Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «РТК Энергосбыт».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «РТК Энергосбыт».

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: RTC ENERGOSBYT.

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: RTC ENERGOSBYT.

ИНН/КПП: 9728002634/772201001

ОГРН: 1207700157983

Дата государственной регистрации 23.04.2020 г.

Место нахождения 109316, г. Москва, проезд Остаповский, д. 22, стр. 7, ком. 10

Основной вид деятельности Общества: Торговля электроэнергией. Код ОКВЭД 35.14.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2024 году составила 10 человек.

1.1 Информация об аудиторе

На основании Решения Совета директоров №03/2024 от 01.07.2024 аудитором ООО «РТК Энергосбыт» на 2024 г. утверждено ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА

Наименование: ООО "Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА", ОГРН 1027739273946, ИНН 7708000473, КПП 770701001

Место нахождения: 127055 г. Москва, Тихвинский переулок, дом 7, строение 3, кабинет 20.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» ОРНЗ 12006033851

1.1 Органы управления Общества по состоянию на 31.12.2024 г.

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Письмом от преобладающего (участвующего) хозяйственного общества от 25.01.2024 № 01/05/7161/24 доведены требования в части ограничения раскрытия информации в отчетности Общества. Исходя из вышеизложенного Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном объеме.

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор:

Генеральный директор Постельников Евгений Борисович в должности с 01.05.2024 г. на основании Решения единственного участника №07/2024 от 27.04.2024 г.

Генеральный директор Львова Лариса Владимировна в должности с 30.03.2024 - 30.04.2024 г. на основании Решения единственного участника №03/2024 от 29.03.2024.

Генеральный директор Солдатов Евгений Геннадьевич в должности с 29.09.2020 - 29.03.2024 г. на основании Решений единственного участника №6/28-09-20 от 28.09.2020 г., №06/2023 от 22.09.2023 г., №01/2024 от 07.02.2024.

Коллегиальный орган управления Общества – Совет директоров, его состав, действующий на 31.12.2024 утвержден Решением единственного участника №11/2024 от 06.09.2024 г.

Ревизионная комиссия Общества по состоянию на 31.12.2024 г. действует в составе, утвержденном Решением единственного участника №06/2024 от 22.04.2024 г.

Вознаграждения и компенсации членам совета директоров Общества в 2024 году и Членам ревизионной комиссии Общества не выплачивались.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из требований Ф3 от 06.12.2011 №402 – Ф3 «О бухгалтерском учете» и других действующих законов и нормативных актов и на основе следующей учетной политики.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие: Управление холдингом» (редакция 8.3).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Корректировки входящих остатков не было.

В отчетном периоде не были приняты существенные изменения содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляют бухгалтерские службы по договору с основным хозяйственным обществом¹, которые оказывают Обществу услугу по ведению бухгалтерского учета, на основании заключенного договора №1052-23-600 от 03.08.2023г.

2. Основные положения учетной политики и пояснения

2.1 Основа составления

Положение об Учетной политике Общества разработано в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В случаях, когда системой нормативного регулирования бухгалтерского учета Российской Федерации не установлен способ ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу, при формировании Учетной политики Общества осуществлялась разработка соответствующего способа учета, исходя из действующих Положений по бухгалтерскому учету.

Учетная политика Общества, являясь основой системы бухгалтерского учета, призвана обеспечить:

- выполнение таких основополагающих принципов учета, как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность;
- соблюдение общих требований к бухгалтерской отчетности: полноты, существенности, нейтральности, сравнимости, сопоставимости;
- достоверность отчетности, подготавливаемой в Обществе - бухгалтерской, налоговой, управленческой, статистической;
- единство методики при организации и ведении бухгалтерского учета в Обществе
- оперативность и гибкость реагирования системы бухгалтерского учета на изменения условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности, в том числе обусловленных изменениями законодательных и нормативных актов.

Оценка активов и обязательств в отчетности произведена по фактическим затратам на приобретение.

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

В связи со сближением бухгалтерского учета по Российским стандартам и международного учета по стандартам МСФО, бухгалтерский учет основных средств, нематериальных активов, аренды осуществляется Обществом по нормам

¹ по 17.12.2024, с 18.12.2024 с другой связанной стороной

Международных стандартов финансовой отчетности МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее совместно – «МСФО (IAS)»).

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции или курсу, указанному в соответствующих договорах. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего 31 декабря 2024 г. (доллар США = 101,6797 руб., EUR = 106,1028 руб.)

Валютные операции в Обществе отсутствуют.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства), срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отнесены к краткосрочным.

2.4 Нематериальные активы (табличные пояснения к балансу №1)

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы». В 2023 году Обществом в составе НМА отражено создание двух Автоматизированных Информационно-Измерительных Систем Коммерческого Учета Электроэнергии (АИИС КУЭ). Приняты НМА к учету по фактическим затратам на создание. В отчетности НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

2.5 Основные средства (табличные пояснения к балансу № 2)

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в Обществе в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 16 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н.

В составе основных средств отражены оборудование, инвентарь, используемые в качестве средств труда при выполнении работ, оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев. Объекты стоимостью менее 5000 рублей списываются единовременно на затраты периода.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начислена линейным способом по нормам, определенным исходя из срока их полезного использования.

Объектов основных средств, полученных по договору дарения, на балансе Общества не имеется.

2.6 Долгосрочные обязательства (табличные пояснения к балансу №5)

Общество не имеет долгосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженности.

2.7 Краткосрочные обязательства (табличные пояснения к балансу №5)

Сумма займа и начисленные проценты по займу по договору с Преобладающим (участвующим) хозяйственным обществом № 113 от 02.07.2020 г. отражены по строке баланса 1510 и планируются к погашению в соответствии с условиями договора в течение 2025 г.

Краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная в балансе по стр.1520, представляет собой следующую структуру:

- текущая задолженность поставщикам и подрядчикам – 75 566 тыс. руб.;
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков -5 747 тыс. руб;
- текущая задолженность по налогам -2 447; тыс. руб
- прочая задолженность – 26 тыс. руб;
- текущая задолженность по заработной плате, отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

2.8 Материально-производственные запасы (табличные пояснения к балансу №4)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение и изготовление. Стоимость материально-производственных запасов списывается на счета учета затрат по мере их фактического расходования по себестоимости единицы приобретения, согласно накладных или актов.

Единицы учета запасов применялись в соответствии с единицами учета, указанными в первичных приходных документах на товарно-материальные ценности.

2.9 Резервы под снижение стоимости материальных ценностей и финансовых вложений

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в Обществе в 2024 году не создавались в связи с отсутствием фактов обесценения товарно-материальных средств, находящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2024 г.

2.10 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к определенному временному отрезку, ограниченному условиями договора (права пользования на программное обеспечение, информационно-техническая поддержка), отражены как расходы будущих периодов. Указанные затраты списываются по назначению (единовременно или равномерно) в сроки, в течение которых Общество предполагает получение доходов. На дату 31.12.2024 расходы будущих периодов отсутствуют.

2.11 Задолженность покупателей и заказчиков (табличные пояснения к балансу №5)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

По состоянию на 31.12.2024 г. структура задолженности следующая (в тыс. руб.):

Задолженность покупателей составляет- 55 298 тыс. руб;

Авансы выданные – 448 тыс. руб;

Прочие-723. тыс. руб

2.12 Резервы по сомнительным долгам (табличные пояснения к балансу №5)

Сумма резерва по сомнительным долгам, сформированная в 2024 г. составляет 7 тыс. руб.

2.13 Признание доходов

Выручка от реализации товаров, работ, услуг, и другие доходы, учитываемые на счете 90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг», для определения финансовых результатов от реализации показывается по моменту отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) отчетных документов.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и составила в 2024 году – 1 515 051 тыс.руб. – 100% по основному виду деятельности (в 2023 году 845 736 тыс. руб.).

2.14 Признание расходов (табличные пояснения к балансу №6)

Учет затрат по производственной деятельности ведется на балансовых счетах 20 «Основное производство», и 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, связанные с реализацией по основному виду деятельности (торговля электроэнергией) прямо, непосредственно относятся на счет 20 «Основное производство» в аналитике статей затрат.

Учет общехозяйственных расходов ведется на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» в аналитике статей затрат.

Счет 20 «Основное производство» закрывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж» ежемесячно по деятельности, касающейся торговли электроэнергией. Незавершенное производство образуется при создании Автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии (АИИС КУЭ) и закрывается на счет 90.02 в момент реализации готовой системы покупателям.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается в полной сумме затрат периода на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы (прямые затраты, общехозяйственные расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы осуществления оплаты.

Общая сумма расходов, связанных с основным видом деятельности в 2024 году, составила 1 469 835 тыс. руб. (в 2023 году – 822 373 тыс.руб.), кроме того управленческие расходы составили 54 990 тыс. руб. (в 2023 году – 37 813 тыс.руб.).

Расшифровка расходов по видам затрат представлена в пояснении к балансу № 6.

2.15.Капитальные вложения

Общество осуществляет капитальные вложения при создании Автоматизированных информационно-измерительной систем коммерческого учета электроэнергии (АИИС КУЭ), которые отражаются как нематериальные активы;

Учет капитальных вложений ведется по объектам капитальных вложений. Первоначальная стоимость объекта формируется с учетом раздела учетной политики «Оценка основных средств и нематериальных активов». Капитальное строительство ведется собственными силами и с использованием подрядных организаций.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе в строке 1110 по фактическим затратам, и на конец 2024 года составили 321 тыс. руб. (на конец 2023 года составили 407 тыс. руб.). Ввод в эксплуатацию планируется в 2025 году.

2.16 Оценочные обязательства

Общество создает резерв под выплату будущих отпусков и резерв по выплате годовой премии, выплачиваемой по итогам года. Общая сумма созданного резерва на 31.12.2024 года, включая страховые взносы – 5 215 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 6 970 тыс. руб.). Сумма резерва под выплату будущих отпусков на 31.12.2024 г. составила 2 554 тыс. руб. включая страховые взносы (на 31.12.2023 г. – 1 972 тыс. руб.). Расчет резерва производился по каждому сотруднику по фактическим данным по неиспользованным дням отпуска на конец отчетного периода. Сумма резерва по годовой премии на 31.12.2024 года составила 2 661 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 4 998 тыс. руб.), включая страховые взносы.

2.17 Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 млн. рублей, Единственным акционером Общества является Основное хозяйственное общество. Деятельность Общества в настоящий момент убыточна, чистые активы на отчетную дату и дату отчетных периодов, предшествующих отчетному, составляют:

На 31.12.2024г.= (33 735) тыс. руб.

на 31.12.2023г.= (26 257) тыс. руб.

на 31.12.2022г. = (12 828) тыс. руб.

Общество является центром энергокомпетенций Основного хозяйственного общества (далее ГК) и создавалось с целью оптимизации расходов на э/энергию, в целях повышения маржинальности основного бизнес-направления ГК.

В период с мая 2020 года по сентябрь 2021 года Общество проходило подготовительный этап, включающий:

- поиск и обучение квалифицированного персонала;
- создание системы биллинга для автоматизации взаиморасчетов с контрагентами;
- накопление энергокомпетенций;
- подготовка к аттестации точек потребления электроэнергии потенциальных потребителей;
- получение статуса субъекта ОРЭМ;
- энергоаудит тарифов на электроэнергию;
- строительство АИИС КУЭ для энергообъектов ГК первой очереди и регистрация ГТП (группы точек поставки) в торговой системе.

Поступление выручки от операционной деятельности Общества началось с 4 квартала 2021 года.

В период с 2020 по 2022 годы происходило постепенное снижение ежегодного убытка Общества за счет роста количества потребителей электроэнергии, при этом, размер управленческих расходов сохранялся на достаточно низком уровне.

В 2023 году было принято решение о развитии нового направления деятельности Общества – экспертное сопровождение технологического присоединения энергообъектов ГК к электрическим сетям, для реализации которого создано новое структурное подразделение со штатом высокооплачиваемых сотрудников в количестве 5 человек, что вызвало значительный рост управленческих расходов, в то время как выручка от развития этого направления за 2023 и 2024 годы относительно не высокая (1 167 тыс. руб.). Низкая выручка по данному направлению деятельности обусловлена отсутствием заказов по договорам «Оказания услуг по определению оптимального

варианта Технологического присоединения к электрическим сетям и получению договора Технологического присоединения» и «Консультационные услуги по реализации договора Технологического присоединения ЦОД» (из-за отсутствия строительства новых объектов ЦОД, а также решения данных вопросов силами специалистов связанной стороны). Указанное обстоятельство значительно повлияло на финансовый результат 2023 и 2024 года. В 2025 году рассматривается развитие деятельности данного направления.

В целом, Общество продолжает развиваться. Убыток уменьшился почти в два раза: в 2023 году убыток составлял 13 429 тыс. руб., в 2024 году 7 447 тыс. руб. С целью повышения уровня энергетической безопасности и экономической эффективности разрабатывается стратегия развития Общества в качестве единственного поставщика электроэнергии для Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества, что позволит значительно увеличить количество точек поставки электроэнергии.

Выход на безубыточную деятельность планируется в 2025 году.

Дальнейшая стратегия развития Общества на 2025-2027 годы заключается в следующем:

- работа на ОРЭМ (оптовый рынок электроэнергии и мощности) в качестве единственного поставщика э/энергии и мощности для всех крупных объектов Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества и ГК, с ожидаемым экономическим эффектом не менее 65 млн. руб. в год;

- оказание услуг по экспертному сопровождению технологического присоединения э/мощности объектов ГК и Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества к электрическим сетям;

- прорабатывается перспектива поставок Обществом э/энергии с РРЭ (розничный рынок электроэнергии) для прочих объектов Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества в качестве единственного поставщика э/энергии с РРЭ.

Согласно Приказа об определении РТК Энергосбыт в роли ген.подрядчика на поставку э/э для объектов ГК Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества, совместно со специалистами Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества ведется разработка плана-графика вывода крупных объектов на ОРЭМ, а также ведется согласование рамочного договора энергоснабжения.

Дополнительные объемы, планируемые к выводу на ОРЭМ:

- со второй половины 2025 года планируется вывод на ОРЭМ объекта ЦОД другой связанной стороны №1 (годовое энергопотребление не менее 5477534кВтч), где планируемая стоимость (выручка от реализации), руб. без НДС составит ориентировочно 20 985 263,14 руб. в год, в т.ч. прибыль от сбытовой надбавки, руб. составит ориентировочно 685 300,20 руб. в год;

Ведутся переговоры с другой связанной стороной №4 по привлечению экспертизы РТК Энергосбыт в рамках планируемых к заключению сервисных договоров («Оказания услуг по определению оптимального варианта Технологического присоединения к электрическим сетям и получению договора Технологического присоединения» и «Консультационные услуги по реализации договора Технологического присоединения ЦОД») для получения ТУ на увеличение существующей мощности технологического присоединения для объектов ЦОД-4. Подготовлено описание технического решения, на текущий момент идет оценка технического решения. Стоимость услуг по сервисным договорам будет обсуждаться и фиксироваться после согласования технического решения.

Работа по созданию АИИС КУЭ (автоматизированная информационно-измерительная система коммерческого учета электроэнергии) на объектах ГК и Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества:

-ведется работа по созданию системы АИИС КУЭ для объектов другой связанной стороны №1 для вывода объектов на ОРЭМ. Завершение работ по созданию АИИС КУЭ (выручка за реализацию АИИС КУЭ составит 9 743 697,32руб. без НДС) и вывод на ОРЭМ планируется с июня 2025 года.

-ведется работа по созданию системы АИИС КУЭ для объектов другой связанной стороны №3 для вывода объектов на ОРЭМ. Завершение работ по созданию АИИС КУЭ (выручка за реализацию АИИС КУЭ составит 3 664 611 руб. без НДС) и вывод на ОРЭМ планируется с апреля 2025 года.

В настоящее время ООО «РТК Энергосбыт» зарегистрировало Группу точек поставки на ОРЭМ объекта другой связанной стороны №3. Прошло испытание системы АИИС КУЭ на ОРЭМ. Получило Акт соответствия АИИС КУЭ требованиям ОРЭМ, и сейчас находится в процедуре допуска к торговой системе оптового рынка, которая включает в себя:

1. Расторжение существующего договора энергоснабжения с прежним поставщиком АО «Мосэнергосбыт»;

2. Оплата итогового счета АО «Мосэнергосбыт» энергоснабжения остатка февраля 2025 года и авансовое потребление марта 2025 года;

3. Подачи комплекта документов на Правление АО «АТС» для вынесения решения о допуске «РТК Энергосбыт» по точкам поставки связанной стороны №3 в торговую систему с 1 марта 2025г.

В п.1 и п.2 справочно указаны мероприятия по выводу объекта ЦОД другой связанной стороны №3 на ОРЭМ.

Итоговый счет ориентировочно составит 85 000руб. без НДС.

С учетом текущей загрузки другой связанной стороной №3 (годовое энергопотребление 1189880,00кВтч –планируемая стоимость (выручка от реализации), руб. без НДС составит ориентировочно 8 100 185,80 руб. в год, в т.ч. прибыль от СН, руб. составит ориентировочно 163 810,78 руб. в год.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем, и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

2.18 Связанные стороны

В контексте Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества бенефициарные владельцы отсутствуют.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.09.2022 № 1624 «О порядке ограничения и возобновления доступа к информации, содержащейся в государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности, и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление) для снижения риска введения мер ограничительного характера недружественными странами, а также исключения недобросовестного использования ими соответствующей чувствительной информации Преобладающее (участвующее)

хозяйственное общество не раскрывает свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – Отчетность) внешним пользователям. В частности, доступ к его Отчетности ограничен на государственном информационном ресурсе отчетности <https://bo.nalog.ru> (открытая база отчетности организаций, а также аудиторских заключений за исключением отчетности тех организаций, которые инициировали ограничение доступа к данной информации).

В связи с тем, что Отчетность Общества находится в открытом доступе на указанном выше ресурсе, возникают риски для возможного применения ограничительных мер в отношении дочерних и зависимых обществ Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества с учетом чувствительности раскрываемой в Отчетности информации. Кроме того, публикация Отчетности Общества при одновременном ограничении доступа к Отчетности головной компании создает возможность некорректной трактовки результатов хозяйственной деятельности Группы участниками рынка.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество вправе не раскрывать определенную информацию в своей отчетности, в том числе сведения о связанных сторонах и дочерних обществах.

В связи с вышеизложенным, информация по связанным сторонам в Отчетности Общества указана объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», сгруппирована по группам связанных сторон, без указания идентификационных данных сторон, т.е с учетом допустимых ограничений.

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основное хозяйственное общество	Организация контролирует Общество
Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество	Организация контролирует Основное хозяйственное общество
Другие связанные стороны	Организации принадлежат к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, форма расчетов определены условиями действующих договоров.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами на конец отчетного периода не создавались.

Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

18.12.2024 года сменился собственник Общества.

Виды и объем операций между Обществом и его связанными сторонами:

Выручка по доходным договорам без НДС за 2024 год:

- Основное хозяйственное общество 1 113 676 тыс. руб.
- Другие связанные стороны 138 374 тыс. руб.

Остаток авансов от покупателей – связанных сторон на конец 2024г составил 6 825 тыс. руб.

Займы полученные:

-У Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества за 2024 год получено 296 923 тыс. руб., оплачено 299 016 тыс. руб. Начислены проценты по полученному займу в размере 4 588 тыс. руб., погашены проценты в размере 4 933 тыс. руб. Всего задолженность на конец 2024 года -20 903 тыс. руб., в том числе в части основного долга - 20 348 тыс. руб., в части процентов – 555 тыс. руб.

Займы выданные:

-Преобладающим (участвующим) хозяйственным обществом за 2024 год получено 486 090 тыс. руб., оплачено 486 090 тыс. руб. Начислены проценты по выданному займу в размере 1 200 тыс. руб., погашены проценты в размере 477 тыс. руб. Всего задолженность на конец 2024 года -723 тыс. руб., в том числе в части основного долга - 0 тыс. руб., в части процентов – 723 тыс. руб.

Получено услуг (без НДС) от :

- Основное хозяйственное общество 6 656 тыс. руб., в т.ч. услуги аренды 1 580 тыс.руб.
- Другие связанные стороны 1 923 тыс.руб., в т.ч. услуги аренды 334 тыс. руб.

Остаток неоплаченных услуг другие связанные стороны на конец 2024 г. составил 1 906 тыс. руб. (с НДС).

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности:

Наименование	2024 г., сумма тыс. руб.	2023 г., Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	13 637	9 099

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам под собственные обязательства Общества или обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом или поручительства связанных сторон перед Обществом.

82,6% операций по доходным сделкам в 2024 году проводились со связанными сторонами (1 252 050 тыс. руб.)

Резервы сомнительных долгов не создавались, дебиторская задолженность связанных сторон не списывалась. По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 сомнительная дебиторская задолженность связанных сторон отсутствует.

2.19 Отчет о движении денежных средств

83 % от всех денежных поступлений по текущим операциям, получены от связанных сторон.

По строке 4119 «прочие поступления по текущей деятельности» отражены в том числе НДС, штрафы и пени поставщиков за нарушение договорных условий.

По строке 4129 «прочие платежи по текущей деятельности», отражены членские взносы в ассоциацию «Совет рынка», платежи по добровольному страхованию, прочие платежи.

2.20 Информация по отложенным налоговым обязательствам и активам

По состоянию на 31.12.2024 г. отложенные налоговые обязательства составляют 70 тыс. руб. Из них по внеоборотным активам – 1 тыс.руб., по незавершенному производству – 31 тыс. руб., по нематериальным активам – 38 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составляют 11 371 тыс. руб., из них 7 623 тыс. руб. относятся к убыткам прошлых лет, 1 304 тыс. руб. к оценочным обязательствам и резервам, 2 443 тыс. руб. к расходам будущих периодов.

2.21 Расчеты по налогу на прибыль

В 2023, 2024 годах применялась ставка налога на прибыль 20%.

Показатель	2024	2023
Прибыль(убыток) до налогообложения	(12 072)	(16 694)
В том числе: Условный расход по налогу на прибыль	(5 208)	(3 415)
Условный доход по налогу на прибыль	7 622	6 754
Постоянный налоговый расход	(79)	(74)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	2 335	3 265
Прочее	2 260	-
Чистая прибыль	(7 477)	(13 429)

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

2.22 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н.

Информация по сегментам не раскрывается, т.к. Общество не является эмитентом, публично размещающим Ценные бумаги.

Деятельность Общества связана с возможностью возникновения неблагоприятного воздействия различных факторов на финансово-хозяйственную деятельность. Наиболее

существенными рисками являются финансовые, правовые и отраслевые риски. Управление данными рисками направлено на минимизацию потенциальных негативных последствий и обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества.

В целях оптимизации рисков Общество ведет постоянную работу по установлению общей методологии выявления, анализа, оценки рисков и осуществлению контроля над ними, а также разработку и внедрение мероприятий, обеспечивающих непрерывность деятельности Общества.

Управление финансовыми рисками осуществляется Обществом в отношении кредитных, рыночных рисков и рисков ликвидности.

Общество не прибегает к хеджированию финансовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества сконцентрирован преимущественно в дебиторской задолженности. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Общества в случае реализации риска.

Общество непрерывно проводит мониторинг кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов.

Существует риск длительного погашения дебиторской задолженности основных клиентов. Реализация проектов возможна при условии достаточного финансирования для осуществления текущей деятельности со стороны Преобладающего (участвующего) хозяйственного общества.

Валютный риск

Для подведения финансового результата по валютным операциям, руководство оценивает вероятность финансовых потерь, в результате колебаний курса валют, в периоды после заключения контракта и во время расчета по нему незначительными. 100% выручки Общества выражена в рублях.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства (кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займодавцам по полученным кредитам и займам) при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В связи с динамичным характером деятельности Общества руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

Риск изменения процентных ставок

Общество подвержено некоторому процентному риску, так как осуществляет финансирование части своих текущих расходов за счет привлеченных источников денежных средств. Так, договором о предоставлении займов, предусмотрена ставка за пользование денежными средствами в размере ключевой ставки ЦБ на дату начисления

процентов, увеличенной на 2%. При значительном увеличении ключевой ставки ЦБ, ставка по обслуживанию долга достигала 26%.

2.23 Условные обязательства.

Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации.

Общество не наблюдало каких-либо существенных негативных последствий на деятельность, финансовые условия и результаты операций в отчетном периоде от сложившейся геополитической ситуации и санкций. Проведенная частичная мобилизация не повлияла на изменение кадрового состава Общества.

Общество не является ответчиком по арбитражным процессам, в том числе с налоговыми органами.

2.24 События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали бы существенное влияние на отчетность 2024 года отсутствуют.

Генеральный директор

«27» февраля 2025г.



Постельников Е.Б.