

	( )
	( )
	22.11.2025
	0710099_7706434676_2024_000_20251122_7080d6b2-7889-4c98-a834-458531cc385d
	:
	" " "
	22.11.2025 ( )
	7706434676
	770601001
	00403962
( )	16
) - (	12300
2	64.99.3
( )	119049, , . , 15, 717
	_____
/	" - "
	7731631526
/	1097746427129

31 2024 .

<i>I</i>			<i>31</i> <i>2024</i> .	<i>31</i> <i>2023</i> .	<i>31</i> <i>2022</i> .
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>I.</b>					
.1		1110	38 114	300	23 514
			17 714	300	23 514
			20 400	-	-
		1120	-	-	-
		1130	-	-	-
		1140	-	-	-
.2		1150	200 889	253 642	114 237
			87 874	101 452	34 715
			0	1 949	11 250
			107 177	150 241	68 272
		1160	1 368 475	-	-
.3		1170	77 605 795	55 848 264	64 818 565
			35 157 624	13 400 094	13 357 495
		1180	247 900	226 873	248 242
		1190	35 048 432	31 464 596	31 464 440
			553	243	87
	I	1100	114 509 604	87 793 675	96 668 998
<b>II.</b>					
		1210	10 446	1 501	2
		1220	18	3	238

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2024</i> .	<i>31</i> <i>2023</i> .	<i>31</i> <i>2022</i> .
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
.5		1230	1 912 311	17 015 528	2 767 084
			69 735	70 919	44 022
			19 661	-	11 543
			268 359	114	2 396
			0	-	2
			0	131	2
			116	270	494
			1 543 535	16 934 129	2 701 209
			9 446	9 965	7 417
	(	1240	0	-	-
	)		0	-	-
		1250	119 193	151 694	3 033
			193	1 694	3 003
		1260	3 353	332	155
			3 187	167	112
	<b>II</b>	1200	2 045 320	17 169 058	2 770 513
		1600	116 554 925	104 962 733	99 439 511
<b>III.</b>					
	(	1310	116	116	116
	)				
	,	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
		1340	-	-	-
	(	1350	51 105 702	51 105 702	51 105 702
	)	1360	-	-	-
	(	1370	2 312 869	6 163 189	4 549 584
	)	<b>III</b>	1300	53 418 687	57 269 008
					55 655 403

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2024 .</i>	<i>31</i> <i>2023 .</i>	<i>31</i> <i>2022 .</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>IV.</b>					
.5		1410	20 453 307	36 708 861	30 662 345
			0	7 281 541	12 045 987
			19 581 867	28 700 000	18 610 000
	(		0	-	-
	)	1420	-	-	-
		1430	-	-	-
		1450	115 398	154 642	71 119
	<b>IV</b>	1400	20 568 705	36 863 503	30 733 464
<b>V.</b>					
.5		1510	41 382 409	10 132 556	12 249 819
			0	4 764 446	4 764 446
			35 342 170	5 000 000	7 300 000
			0	139 370	185 373
			6 040 239	228 740	-
			0	-	-
.5		1520	692 009	42 392	23 724
			12 696	20 881	5 615
			0	-	-
			638 007	2 615	90 018
			34 385	11 879	11 539
			110	70	-
			89	91	-
	(		0	-	-
	)		6 721	6 856	6 452
		1530	-	-	-
9		1540	493 114	655 274	777 102
			493 114	655 274	777 102

<i>1</i>			<i>31</i> <i>2024 .</i>	<i>31</i> <i>2023 .</i>	<i>31</i> <i>2022 .</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
		1550	-	-	-
	<b>V</b>	1500	42 567 533	10 830 222	13 050 644
		1700	116 554 925	104 962 733	99 439 511

1  
2

2024 .

3			2024 .	2023 .
I	2	3	4	5
6	4	2110	22 033 790	41 410 508
		2120	(-)	(-)
	( )	2100	22 033 790	41 410 508
		2210	(-)	(-)
6		2220	(2 686 342)	(2 874 668)
	( )	2200	19 347 448	38 535 840
		2310	-	-
		2320	3 968 826	2 919 937
		2330	(7 290 024)	(4 127 425)
7		2340	188 848	414 961
7		2350	(86 445)	(91 167)
	( )	2300	16 128 653	37 652 146
	5	2410	21 026	(24 803)
	∴	2411	(-)	(-)
	6	2412	21 026	(24 803)
		2460	0	(1)
	( )	2400	16 149 679	37 627 342
	,	2510	-	-
	( )			
	,	2520	-	-
	( )			
	,	2530	-	-
	( ) 5			
	7	2500	16 149 679	37 627 342

3			2024 .	2023 .
1	2	3	4	5
	( )	2900	-	-
	( )	2910	-	-

3  
4  
5 ( )  
6  
7 . " ( )", "  
, ( ) " " ,  
( ) " .

2024  
19.04.2019 . 61 " , 2  
02.07.2010 . 66 " , "

			2024 .	2023 .
1	2	3	4	5
	8	2410		
	( )	2421	-	-
		2430	-	-
		2450	-	-

8 2411 .

2024 .

1.							
						( )	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>31 2022 .</b>	3100	116	(-)	51 105 702	-	4 549 584	55 655 402
<b>2023 .</b>							
-	3210	0	-	-	-	37 613 605	37 613 605
:	3211					37 613 605	37 613 605
	3212			-		-	-
,	3213			-		-	-
	3214	-	-	-			-
	3215	-	-	-		-	
	3216	-	-	-	-	-	-
-	3220	(0)	-	(-)	(-)	(36 000 000)	(36 000 000)
:	3221					(-)	(-)
	3222			(-)		(-)	(-)
,	3223			(-)		(-)	(-)
	3224	(-)	-	-		-	(-)
	3225	(-)	-	-		-	(-)
	3226	-	-	-	-	-	(-)
	3227					(36 000 000)	(36 000 000)
	3230			-	-	-	
	3240				-	-	

1.							
						( )	
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>31 2023 .</b>	3200	116	(-)	51 105 702	-	6 163 189	57 269 007
<b>2024 .</b>							
-	3310	0	-	-	-	16 149 679	16 149 679
:	3311					16 149 679	16 149 679
	3312			-		-	-
,	3313			-		-	-
	3314	-	-	-			-
	3315	-	-	-		-	
	3316	-	-	-	-	-	-
-	3320	(0)	-	(-)	(-)	(20 000 000)	(20 000 000)
:	3321					(-)	(-)
	3322			(-)		(-)	(-)
,	3323			(-)		(-)	(-)
	3324	(-)	-	-		-	(-)
	3325	(-)	-	-		-	(-)
	3326	-	-	-	-	-	(-)
	3327					(20 000 000)	(20 000 000)
	3330			-	-	-	
	3340				-	-	
<b>31 2024 .</b>	3300	116	(-)	51 105 702	-	2 312 869	53 418 687

<b>2.</b>					
		31 2022 .	2023 .		31 2023 .
			( )		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
- :					
	3400	55 655 403	37 627 341	(36 000 001)	57 282 743
:	3410	-	(13 736)	0	(13 736)
	3420	-	-	-	-
	3500	55 655 403	37 613 605	(36 000 001)	57 269 007
( ):					
	3401	4 549 584	37 627 341	(36 000 000)	6 176 925
:	3411	-	(13 736)	0	(13 736)
	3421	-	-	-	-
	3501	4 549 584	37 613 605	(36 000 000)	6 163 189
, ( ):					
	3402	-	-	-	-
:	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-
<b>3.</b>					
		31 2024 .	31 2023 .	31 2022 .	
	3600	53 418 687	57 269 008	55 655 403	

2024 .

		2024 .	2023 .
<i>1</i>	2	3	4
-	4110	393 950	324 172
:	4111	42	-
,	4112	17 515	14 442
	4113	-	-
	4119	376 393	309 730
-	4120	(4 438 117)	(6 138 432)
:	4121	(1 190 993)	(985 433)
( )	4122	(1 311 647)	(1 792 704)
	4123	(1 039 658)	(3 204 267)
	4124	(0)	(4)
	4129	(895 819)	(156 024)
	4100	(4 044 167)	(5 814 260)
-	4210	37 765 017	39 046 020
( )	4211	0	9 669
) (	4212	0	2
( )	4213	0	9 012 900
,	4214	37 765 017	30 023 407
	4219	0	42
-	4220	(23 150 298)	(108 657)

		2024 .	2023 .
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
:			
,	4221	(1 391 418)	(66 258)
( )	4222	(21 758 880)	(700)
( ),	4223	(-)	(-)
,	4224	(-)	(-)
	4229	(0)	(41 699)
	4200	14 614 719	38 937 363
-	4310	11 142 170	23 200 000
:	4311	11 142 170	23 200 000
( )	4312	-	-
,	4313	-	-
,	4314	-	-
.	4319	-	-
-	4320	(21 745 223)	(56 174 446)
:	4321	(-)	(-)
( ) ( )	4322	(19 363 000)	(36 000 000)
( )	4323	(2 382 223)	(20 174 446)
,	4329	(-)	(-)
	4300	(10 603 053)	(32 974 446)
	4400	(32 501)	148 657
	4450	151 694	3 033

		2024 .	2023 .
1	2	3	4
	4500	119 193	151 694
	4490	0	4

«  
 ( )  
 »,  
 : <https://bo.nalog.ru>



( )  
 ( ) ,  
 ( ) ,  
 6 ( )  
 6 2011 . 63- « ( 1 3  
 »).

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**за 2024 год**

**1. Общие сведения**

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Дело»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

**ООО «УК» Дело»**

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 119049 г. Москва, ул. Донская, д.15 каб. 717

Почтовый адрес: 119049 г. Москва, ул. Донская, д.15 каб.717

Телефон: (495) 933-19-18; Факс: (495) 933-19-19;

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «УК» Дело» зарегистрировано 03.03.2016 г., основной государственный регистрационный номер 1167746230673,

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7706434676

Код причины постановки на учет (КПП): 770601001

Бухгалтерская отчетность ООО «УК» Дело» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Структура уставного капитала на 31.12.2024

Наименование организации	Вклад в УК, рублей	Доля в уставном капитале
<b>Уставный капитал, всего</b>	<b>116 200</b>	<b>100%</b>
Связанная сторона №14	58 100	50%
Связанная сторона №12	56 938	49%
Связанная сторона № 16	1 162	1%

Основным видом деятельности ООО «УК» Дело» Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний (ОКВЭД 64.99.3). Также обществу принадлежат акции и доли в дочерних компаниях.

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) Ляхова Екатерина Викторовна до 28.12.2024 г., далее Лебедев Алексей Александрович.

## 2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, за исключением следующих обстоятельств:

- В связи с вероятным ужесточением санкций и введении ограничений в отношении деловой активности крупных российских организаций, Обществом было принято решение о раскрытии информации в ограниченном объеме, нежели предусмотренном требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как полное раскрытие информации, по оценкам руководства и участников Общества, может привести к потерям экономического характера и урону его деловой репутации, а также ее дочерних компаний и связанных с ней сторон, то есть, не раскрываются те сведения, которые обуславливают экономические потери и (или) урон деловой репутации.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

### 2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетную дату (рублей за единицу валюты).

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчете о финансовых результатах свернуто.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **4. Нематериальные активы**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов на предприятии является инвентарный объект.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд предприятия.

Расходы по полученным займам и кредитам не являются расходами на приобретение, создание нематериальных активов, за исключением случаев, когда нематериальный актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционному активу. Под инвестиционным активом понимается нематериальный актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве нематериального актива.

При принятии объекта нематериальных активов к учету срок его полезного использования определяется Комиссией, в месяцах, исходя из:

- срока действия прав предприятия на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого предприятие предполагает получать экономические выгоды.

Предприятие признает нематериальный актив как имеющий неопределенный срок полезного использования, если анализ всех соответствующих факторов указывает на отсутствие предвидимого предела у периода, в течение которого, как ожидается, данный актив будет приносить экономические выгоды предприятию.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы на обесценение не проверяются.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется предприятием на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предприятие предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях. Под существенным понимается изменение продолжительности периода предполагаемого использования нематериального актива более чем на 20% по отношению к первоначально принятому.

Нематериальные активы, предоставленные предприятию правообладателем (лицензиаром) в пользование (при сохранении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации), учитываются предприятием - пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов на обесценение (при условии наличия признаков обесценения) в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения остаточной стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе расходов по обычным видам деятельности Общества. Возмещаемая сумма определена как наибольшая величина из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Ценность использования рассчитана путем дисконтирования суммы поступлений, связанных с экономическими выгодами от использования нематериального актива. При повышении возмещаемой суммы нематериального актива производится корректировка его стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей остаточную стоимость, которая была бы определена в случае, если бы нематериальный актив не был обесценен.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты (в отчетном году права на компьютерные программы) – также за минусом убытка от обесценения.

## 5. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход).

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

После признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Перечень групп, по которым основные средства классифицируются в бухгалтерском учете и отчетности, а также сроки полезного использования основных средств (по основным группам) приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	44 мес.
Офисное оборудование	от 25 до 240 мес.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации

проверяются на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении, и при необходимости корректируются.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Ликвидационная стоимость по группам ОС является несущественной или равной нулю.

Основные средства проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не выше лимита в размере 40 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

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

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **7. Учет договора аренды у арендатора**

### **7.1. Первоначальная оценка ППА**

На дату начала аренды ППА по каждому предмету аренды оценивается по фактической стоимости, которая включает (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде, рассчитанную в соответствии с п. 3.5.2. настоящей Учетной политики;
- арендные платежи, произведенные до даты начала аренды за вычетом полученных от арендодателя платежей по аренде (платежей, осуществляемых арендодателем в пользу организации в связи с арендой, или возмещение арендодателем затрат организации) приведенные в п. 3.5.2 настоящей Учетной политики;

- затраты, возникшие в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- затраты, которые будут понесены при демонтаже и перемещении предмета аренды, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении предмета аренды до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды (оценочные обязательства).

Стоимость неотделимых улучшений не является затратами в связи с поступлением предмета аренды и не включаются в стоимость ППА. Учет неотделимых улучшений осуществляется в соответствии с главой 2 настоящей Учетной политики.

## 7.2. Первоначальная оценка ОДА

На дату начала аренды ОДА оценивается по приведенной стоимости будущих (не осуществленных) арендных платежей (п. 14 ФСБУ 25/2018). Расчет приведенной стоимости будущих арендных платежей осуществляется на основании графика, отражающего распределение арендных платежей, включенных в оценку обязательства, в течение срока аренды. График арендных платежей формируется по каждому компоненту аренды и валюте денежного потока.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Негарантированная ликвидационная стоимость - предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Ставкой дисконтирования является одно из следующих значений:

- Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена;
- или, если ставка в договоре не определена, то
- Ставка привлечения дополнительных заемных средств на срок сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Процентная ставка, заложенная в договоре аренды - процентная ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальным прямым затратам арендодателя.

Ставка привлечения дополнительных заемных средств - ставка, по которой организацией привлекаются или могут быть привлечены заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

В оценку ОДА включаются арендные платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм НДС и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе (п.7 ФСБУ 25/2018):

- определенные в твердой сумме платежи арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу организации, в том числе возмещение арендодателем расходов организации;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды, при наличии намерения воспользоваться таким правом;

- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Платежи, определенные в твердой сумме – это обязательные платежи (часть платежей), осуществляемые в пользу арендодателя за право пользования предметом аренды в течение срока аренды, которые не зависят от результатов деятельности организации и наступления определенного события по договору. Такие платежи представляют собой:

- фиксированную ставку;
- фиксированную ставку за единицу измерения предмета аренды;
- график арендных платежей;
- ставку, подлежащую периодическому изменению на фиксированный процент.

Переменные платежи – платежи по аренде (часть платежей), сумма которых зависит от величины какого-либо показателя в будущем. Величина таких платежей не известна на дату начала арендных отношений, или известна на определенный период и меняется в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени. Переменные платежи делятся на две группы:

- платежи, которые зависят от индекса или ставки (индекс потребительских цен (далее - ИПЦ), инфляция, платежи, зависящие от рыночных ставок и т. д.), включаются в состав ОДА с момента, когда величина такого индекса или ставки стала известна. Такие платежи представляют собой:
  - ставку арендной платы, размер которой варьируется в зависимости от рыночных ставок;
  - ставку арендной платы, корректируемую на индекс, который заранее не известен.
- прочие переменные платежи (например, ставка арендной платы, зависящая от объемов потребления или кадастровой стоимости, которая не является индексом или ставкой, или индикатором рыночного изменения ставок аренды) не включаются в состав ОДА и соответственно ППА.

В случаях, когда ставка арендной платы по договору включает в себя как платежи за право пользования предметом аренды (компонент аренды), так и прочие неарендные платежи (компонент неаренды), и при этом величина неарендных платежей не может быть идентифицирована или является несущественной, компонент аренды от компонента «неаренды» не отделяется, они учитываются как один компонент аренды.

Прекращение признания договора аренды.

В конце срока договора аренды (как при полном исполнении по нему обязательств, так и в случае его досрочного расторжения):

- отражается возврат предмета аренды арендодателю, если к организации не переходит право собственности на предмет аренды;

или

- переводится предмет аренды из ППА (группы арендованных основных средств) в состав собственных основных средств, если к организации переходит право собственности на предмет аренды в конце срока аренды.

Возврат ППА отражается:

- по дате возврата предмета аренды арендодателю в соответствии с актом приема-передачи;
- в случае договоров, классифицированных как аренда и не имеющих передаточных актов, датой возврата ППА является дата, с которой компания больше не может использовать предмет аренды - дата завершения срока аренды.

Исполнение обязательства по договору аренды путем полного погашения арендных платежей не является основанием для отражения возврата ППА. То есть, если все арендные платежи по договору осуществлены, и величина ОДА стала равна 0, но при этом срок аренды еще не истек, ППА продолжает учитываться в общеустановленном порядке в соответствии с п. 3.5.5 настоящей Учетной политики до даты завершения срока аренды.

В случае возврата предмета аренды арендодателю в дату подписания дополнительного соглашения о прекращении договора аренды:

- корректируется величину ППА и ОДА для отражения изменений условий аренды в связи с полным прекращением договора аренды в соответствии с п. 3.5.6 настоящей Учетной политики;
- отражается возврат предмета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

При переводе предмета аренды в состав собственных основных средств, балансовая стоимость и порядок учета (СПИ, способ начисления амортизации) не изменяются.

## **8. Финансовые вложения**

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений.

Пересчет таких активов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, но подлежит оплате в рублях, определяется в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету, или согласованному договором курсу.

Первоначальной стоимостью ценных бумаг, полученных организацией в качестве финансовых вложений безвозмездно, признается:

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Превышение рыночной стоимости инвестиций над согласованной участниками стоимостью, по которой инвестиции вносятся участниками как вклад в уставный капитал, отражается как добавочный капитал.

Общество учитывает взносы в добавочный капитал дочерних организаций с долей владения не менее 99,99% в качестве финансовых вложений, при этом, такой взнос в добавочный капитал не предназначен для покрытия убытков (отрицательных чистых активов) дочерних организаций, получивших взнос в добавочный капитал, основываясь на том, что такая передача активов соответствует критериям признания финансовых вложений в соответствии п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

## **9. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

## **10. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **11. Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принималась к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

## **12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

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

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

### **13. Уставный, добавочный и резервный капитал**

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости вкладов его участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, используемых в зарубежной деятельности, за счет поступления средств в виде имущества, имущественных прав или неимущественных прав, которые переданы предприятию в целях увеличения чистых активов его участниками.

Резервный капитал Обществом не создается.

### **14. Кредиты и займы полученные**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на прочие расходы по мере их начисления.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

## **15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство под реструктуризацию деятельности создается при выполнении всех основных условий, приведенных выше, а также при выполнении условий, установленных в п.11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников;
- по сомнительным долгам;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам формируется по дебиторской задолженности сроком возникновения при соблюдении следующих условий:

- дебиторская задолженность не погашена в срок более 6 месяцев ;
- дебиторская задолженность с высокой степенью вероятности не будет погашена;
- дебиторская задолженность не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется на каждого сотрудника с даты возникновения у работников права на оплачиваемые отпуска и ежемесячно изменяется. По мере возникновения права работников на дни отпуска оно увеличивается, а по мере предоставления отпуска и выплате отпускных – уменьшается.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## 16. Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам

## 17. Доходы

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по видам деятельности:

- Дивиденды - суммы распределенной в пользу организации части прибыли
- Прочие услуги

Прочими доходами являются доходы, связанные с получением процентов от предоставленных займов (кредитов), участием в уставном капитале других организаций:

- договору займа
- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

(Основание: п. п. 6, 10.1, 12, 16 ПБУ 9/99, Письмо Минфина России от 19.12.2006 № 07-05-06/302)

## 18. Расходы

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

В составе прочих расходов учитывается следующее:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

### 19. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2024 г.

В связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному (31 декабря 2023 г.), без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

#### Корректировки показателей бухгалтерского баланса

Стоимость нематериальных активов увеличена на балансовую стоимость объектов, до 2024 г. отражавшихся в расходах будущих периодов, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 подлежат признанию в качестве нематериальных активов (неисключительные права на компьютерные программы). В бухгалтерской отчетности за 2023 год балансовая стоимость таких объектов была представлена в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса (корректировка 1). В связи этим был произведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2023 года</b>					
1110	Нематериальные активы	1	17170	(17 170)	
1190	Прочие внеоборотные активы	1	443	(200)	243
1260	Прочие оборотные активы	1	432	(100)	332
1190	Прочие внеоборотные активы	2	-	300	300
1180	Отложенные налоговые активы	1	260 090	(33 217)	226 873
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1	6 176 925	(13 736)	6 163 189

### 3. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Долгосрочные финансовые вложения

По данным бухгалтерского учета в составе долгосрочных финансовых вложений числились следующие объекты учета:

Объекты учета в соответствии с группировкой Общества	31.12.2023 (тыс. руб.)	31.12.2024 (тыс. руб.)
Акции	22 779 289	22 779 289
Паи	13 400 094	35 157 623
Облигации	-	-
Предоставленные займы	19 668 882	19 668 882
<b>Итого</b>	<b>55 848 264</b>	<b>77 605 795</b>
<i>из них взносы в имущество (добавочный капитал) обществ</i>	<i>11 728 555</i>	<i>33 486 185</i>

По состоянию на 2022 – 2024 г. отсутствуют финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Руководство Общества проанализировало расчетную стоимость финансовых вложений и факторы, которые могли бы свидетельствовать о наличии признаков обесценении финансовых вложений, и пришло к выводу, что по состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. обесценение акций дочерних компаний Общества - финансовых вложений отсутствует.

Увеличение стоимости финансового вложение в связанную сторону № 1 произошло по причине вклада в имущество денежными по решению участников средствами в сумме 21 758 630 тыс. рублей.

По решению участников была завершена ликвидация дочерней компании связанной стороны №6. В связи с этим было списано на финансовый результат первоначальная стоимость финансового вложения в сумме 1 100 тыс. рублей.

### **Вложения в уставные капиталы организаций**

Наименование, процент участия в капитале	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<i>Дочерние общества</i>			
Связанная сторона 1 (99,99% на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024)	23 329 699	1 571 069	1 571 069
Связанная сторона 2 (99,99% на 31.12.2022, 100% на 31.12.2023 и 31.12.2024)	11 785 946	11 785 946	11 785 946
Связанная сторона 3 (99,99% на 31.12.2022, 100% на 31.12.2023 и 31.12.2024)	22 779 289	22 779 289	22 779 289
Связанная сторона 4 (0,01% на 31.12.2023 и 31.12.2024))	280	280	-
Связанная сторона 5 (100% на 31.12.2022, 99,99% на 31.12.2023, 31.12.2024))	41 699	41 699	100
Связанная сторона (99,99% на 31.12.2022, на 31.12.2023 )		1 100	100
<b>Итого вложения в уставные капиталы и вклады в имущества дочерних обществ</b>	<b>57 936 913</b>	<b>36 179 382</b>	<b>36 136 784</b>
<i>из них вклад в имущество добавочный капитал обществ</i>	<i>33 486 185</i>	<i>11 728 555</i>	<i>11 728 555</i>

### **РАСШИФРОВКА ДОЛГОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ (стр 1170) на 31.12.2024 г., тыс. руб.:**

Контрагент	Дата инвестирования	Сумма вложений на последнюю отчетную дату	Дата погашения
<b>ПАИ и АКЦИИ</b>			
Связанная сторона 1	29.04.2016	23 329 699	
Связанная сторона 2	29.04.2016	11 785 946	
Связанная сторона 3	13.12.2017	22 779 289	
Связанная сторона 4	22.04.2021	280	
Связанная сторона 5	17.01.2022	41 699	
<b>Договоры займа</b>			
Связанная сторона 1	12.12.2019 г.	19 668 882	01.04.2027
<b>ИТОГО</b>		<b>77 605 795</b>	

### **Расшифровка прочих внеоборотных активов строка 1190, тыс. рублей**

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<i>Дочерние общества</i>			

Проценты по долгосрочным займам, выданным Связанная сторона 1	4 746 925		
Беспроцентные Долгосрочные займы, выданные Связанная сторона 1	30 300 000	31 464 353	31 464 353
Прочие	1 507	243	87
<b>Итого</b>	<b>35 048 432</b>	<b>31 464 596</b>	<b>31 464 440</b>

## 2. Основные средства и нематериальные активы

В строку 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса включены:

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
<b>Основные средства,</b> в том числе	<b>200 889</b>	<b>253 642</b>	<b>114 237</b>
Офисное оборудование	9 065	9 548	6 656
Права пользования активами	107 177	150 241	68 272
Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств	5 838	1 949	11 250
Транспортные средства	78 810	91 903	28 060

### *Права пользования активами*

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года основные средства, полученные Обществом в пользование по договорам аренды сроком до 01.03.2026 года и числящихся на балансе (права пользования активами), представлены офисными помещениями.

### *Обязательства по аренде*

Краткосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочные обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства».

Величина процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, составила в 2024 году 13 266 тыс. руб., в 2023 году 13 550 тыс. руб.

Будущие платежи по аренде	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Сумма платежей по аренде, подлежащая оплате по состоянию на отчетную дату			
в том числе:	95 136	125 829	71 179
– арендные обязательства, за минусом НДС	106 421	141 932	88 294
– будущие проценты к начислению	(11 285)	(16 104)	17 115

### *Основные средства, переданные в аренду*

Наименование и характеристика	Стоимость, тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Контейнеры	1 368 475		
<b>Итого</b>	<b>1 368 475</b>		

Все договоры аренды, где Общество выступает арендодателем на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, были классифицированы как операционная аренда.

В строку 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса включены:

Наименование показателя	Стоимость		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022

<b>Нематериальные активы всего, в том числе</b>	<b>38 114</b>	<b>300</b>	<b>23 514</b>
Программы для ЭВМ	17 714	300	23 514
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	20 400	-	-

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

По результатам проведенной руководством Общества проверки на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36, превышение балансовой стоимости активов над их возмещаемой величиной на 31 декабря 2024 года не выявлено.

### ***3. Капитал и резервы***

По состоянию на 31.12.2024 года Уставный капитал Общества составляет 166 200 рублей. Уставный капитал сформирован полностью.

Добавочный капитал в сумме 51 105 702 тыс. рублей сформирован за счет за счет вклада участника Связанная сторона №12 в сумме 45 103 702 тыс. рублей и за счет вклада в имущество участника Связанная сторона №14 в сумме 6 002 000 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2024 г. составила 2 312 869 тыс. рублей

#### 4. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Наименование кредитора займы	№ договора	Сумма и валюта кредита/займа по договору	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	Дата возникновения	Дата погашения	Обеспечение по кредиту/займу
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>			<b>41 382 410</b>			
Связанная сторона 10	Договор займа % по договору займа	5 000 000 %	5 000 000 552 104	15.08.2023	31.08.2024 31.08.2024	нет нет
Связанная сторона 2	Договору займа % по договору займа	10 500 000 %	10 500 000 1 474 357	29.12.2022	30.06.2025 30.06.2025	нет нет
Связанная сторона 2	Договору займа % по договору займа	18 500 000 %	18 200 000 4 001 183	01.11.2023	31.12.2025 31.12.2025	нет нет
Связанная сторона 2	Договору займа % по договору займа	1 642 170 %	1 642 170 12 595	09.12.2024	31.12.2025 31.12.2025	нет нет
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>			<b>20 453 307</b>			
Связанная сторона 2	договору займа % по договору займа	15 000 000 %	9 500 000 32 661	25.12.2024	31.12.2026 31.12.2026	нет нет
Связанная сторона 15	договору займа % по договору займа	10 081 867 %	10 081 867 838 778	13.08.2024	09.06.2027 09.06.2027	нет нет
<b>ИТОГО</b>			<b>46 841 417</b>			

## 5. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Дивиденды, начисленные к получению в 2024 г. 21 997 950 тыс. рублей

Связанная сторона 2	
2023	34 496 550
2024	19 998 000
Связанная сторона 1	
2023	6 899 310
2024	1 999 800
Связанная сторона 4	
2023	174
2024	87

В отчетном периоде Общество получило прибыль от основных видов деятельности в сумме 19 347 448 тыс. рублей

Расходы по обычным видам деятельности отражены в табличной части Пояснений в п.6 «Затраты на производство».

## 6. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование	Сумма доходов	Наименование	Сумма расходов
Проценты к получению (уплате)	3 959 945	Проценты к получению (уплате)	7 290 024
Доходы от списание кредиторской задолженности	2	Оплата среднего заработка при выплате пособия по беременности и родам	1 447
Курсовые разницы	57	Доходы (расходы), связанные с реализацией ценных бумаг	1 100
Оценочные обязательства по оплате труда	188 369	Оплата услуг кредитных организаций (банковские услуги)	3 130
Прочие доходы	391	Прочее (Соц. прочие опер.расх.)	1 798
Реализация прочего имущества (материалов)	28	Расходы на благотворительные цели и добровольные взносы	18 943
Проценты к получению по депозитам	8 880	Расходы на проведение корпоративных мероприятий	17 783
		Расходы на проведение спортивных мероприятий	2 528
		Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	20 377
		Расходы прошлых периодов	10 401
		Штрафы, пени и неустойки к уплате	1 072
		Прочие	1 720
<b>Итого</b>	<b>4 157 674</b>	<b>Итого</b>	<b>7 370 323</b>

## 7. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору и ключевому персоналу составили

в 2024 г. - 439 749 тыс. руб.

в 2023 г. – 473 771 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения ключевому персоналу не начислялись и не выплачивались.

## **8. Условные факты хозяйственной деятельности**

Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

По состоянию на 31.12.2024 года

- Резерв годовой премии итого на 31.12.2024 - 368 281 тыс. рублей
- Годовая премия - 305 530 тыс. рублей
- Страховые взносы Годовой премии на 31.12.2024 - 62 7501 тыс. рублей
- Резерв ежегодных отпусков итого -124 833 тыс. рублей
  - Отпуска 107 113тыс. рублей
  - Страховые взносы по отпускам 17 720 тыс. рублей

По состоянию на 31.12.2023 года

- Резерв годовой премии итого на 31.12.2023 560 483 тыс. рублей
- Годовая премия 475 185 тыс. рублей
- Страховые взносы Годовой премии на 31.12.2023 85 297 тыс. рублей
- Резерв ежегодных отпусков итого 94 791 тыс. рублей
  - Отпуска 81 324 тыс. рублей
  - Страховые взносы по отпускам 13 467 тыс. рублей

## **9. Информация по прекращаемой деятельности**

ООО «УК» Дело» в 2024 г. не проводило и не планирует проведение мероприятий по прекращению каких-либо видов деятельности.

## **10.Операции со связанными и зависимыми сторонами.**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Информация об основном обществе приведена в пояснении I.1.

В связи с повышенном риском, связанным с попаданием ряда связанных компаний и бенефициарного владельца в санкционные списки недружественных государств, список связанных сторон и бенефициарных владельцев приведен в приложение № 1 к пояснительной записке.

### **10.1 Процентный расход, тыс. руб.**

Связанная сторона 2	
2024	4 793 477
2023	1 573 462
Связанная сторона 15	
2024	838 778
2023	
Связанная сторона 10	
2024	605 000
2023	228 740
Связанная сторона 1	
2024	16 013

2023	19 459
------	--------

## 10.2 Процентный доход, тыс. руб.

Связанная сторона 1	
2024	3 959 873
2023	2 864 656

## 10.3 Дивиденды, начисленные к получению, тыс. руб.

Связанная сторона 2	
2023	34 496 550
2024	19 998 000
Связанная сторона 2	
2023	6 899 310
2024	1 999 800
Связанная сторона 4	
2023	174
2024	87

## 10.4 Приобретение товаров, работ, услуг, в рублях

Связанная сторона 1 аренда офиса	
2024	69 604
2023	66 795

## 10.5 Дебиторская задолженность проценты по займам выданным, в тыс. руб.

Связанная сторона 1	
2024	4 746 925
2023	787 052

## 10.6 Дебиторская задолженность по агентскому договору, в рублях

Связанная сторона 7	
2024	
2023	0
Связанная сторона 10	
2024	
2023	0
Связанная сторона 11	
2023	33

## 10.7 Займы выданные и полученные в тыс. рублей

Контрагент	Дата инвестирования	Сумма вложений на последнюю отчетную дату	Дата погашения
<b>Долгосрочные займы выданные</b>			
Связанная сторона 1			
Договор Займа	12.12.2019	19 668 882	01.04.2027
Договор беспроцентного займа	12.12.2019	30 300 000	01.04.2027
Договор беспроцентного займа	20.02.2020	664 573	31.12.2024

Договор беспроцентного займа	09.12.2019	499 780	31.12.2024
------------------------------	------------	---------	------------

**РАСШИФРОВКА ПОЛУЧЕННЫХ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ: тыс. руб.**

Наименование кредитора	Остаток задолженности на последнюю отчетную дату	Дата погашения
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Связанная сторона 10		
Договор займа	5 000 000	31.08.2024
Связанная сторона 2		
Договор займа	10 500 000	30.06.2025
Договор займа	18 200 000	31.12.2025
Договор займа	1 642 170	31.12.2025
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Связанная сторона 2		
договору займа	9 500 000	31.12.2026
Связанная сторона 15		
договору займа	10 081 867	09.06.2027

**10.8 Сведения о выданных поручительствах и залогах имущества за третьих лиц.**

На 31.12.2024 поручительства и заложенное имущество за третьих лиц отсутствует.

**11. События после отчетной даты.**

Ряд компаний группы попали в санкционный список Минфина США. Тем не менее, Организация/Группа не имеет серьезных внешних обязательств, и, хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы акционеров и их способность осуществлять выплаты Организации в ближайшем будущем, это не влияет на способность Организации/Группы продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

**12. Информация о существенных фактах хозяйственной жизни**

Согласно протоколу 09/24 от 31.05.2024 г. было произведено распределение чистой прибыли в сумме 10 000 000 тыс. рублей пользу участников.

Согласно Протоколу № 18/24 от 23.12.2024 г. было произведено распределение чистой прибыли в сумме 10 000 000 тыс. рублей в пользу участников.

Согласно решению протоколу №11/24 от 18.12.2024, было произведен вклад в имущество денежными средствами Связанной стороне 1 в сумме 21 758 630 тыс. рублей.

Информация о динамике нераспределенной прибыли за счет выплаты дивидендов раскрыта в приложении 2 «Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» в «Отчете об изменении капитала».

До 2024 года выручка Общества, формировалась в основном за счет дивидендов дочерних компаний. В 2024 году Обществом было принято решение о диверсификации деятельности

Общества и развития направления по операционной деятельности с собственными транспортно-логистическими активами. С целью реализации планов проведена сделка по приобретению Обществом 40-футовых сухогрузных контейнеров типоразмера 45G1 (1AAA), бывших в употреблении, с целью дальнейшего сдачи в аренду.

### **13. Чистые активы**

Чистые активы рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России и ФКЦБ России от 29 января 2003 года № 10н/03-6/пз и составляют на 31.12.2024 г. **53 418 687 тыс. рублей.**

### **14. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**

В 2024 году показатель чистая прибыль отчетного периода составил **16 149 679 тыс. рублей.** Он был определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль, скорректированная на сумму временных вычитаемых (налогооблагаемых) разницы.

### **15. Налог на прибыль**

В 2024 году в связи с приобретением пакета акций Связанная сторона 3 у ООО УК Дело возникла обязанность согласно НК РФ в декларирование и определение прибыли контролируемых иностранных компаний, находящихся как под прямым, так и косвенным участием. В результате исчисления налога на прибыль по этим компаниям не возникло налог на прибыль

Отложенные активы на 31.12.2024 г., в тыс. руб.

Дебиторская задолженность	130
Материалы	1 985
Нематериальные активы	2 445
Оценочные обязательства и резервы	131 073
Расходы будущих периодов	1 697
Финансовые вложения	115 716
Арендные обязательства	32 241
<b>Итого</b>	<b>285 290</b>

Отложенные налоговые обязательства 31.12.2024 г., в тыс. руб.

Материалы	53
Нематериальные активы	2 301
Основные средства	31 372
Расходы будущих периодов	63
Финансовые вложения	209
Проценты по обязательствам	3 391
<b>Итого</b>	<b>37 390</b>

### **16. Социальные показатели:**

	Год	
	2024	2023
Средняя Численность, чел.	85	87

Затраты на оплату труда, тыс. руб.	1 531 389	1 774 433
Сумма начисленных страховых взносов, тыс. руб.	285 335	308 342

## 17. Политика в области управления рисками

Управление рисками является важной составляющей частью корпоративной стратегии Общества и осуществляется с учетом того, что основным видом деятельности Общества является получение дивидендов от дочерних компаний осуществляющих свою деятельность в области транспортно-экспедиционное обслуживания.

Основной целью функционирования Корпоративной системы управления рисками в Обществе (далее – «КСУР») является обеспечение разумного уровня уверенности в достижении поставленных перед Обществом стратегических и операционных целей путем выявления, анализа и управления возможными рисками.

Общество стремится эффективно управлять рисками, обеспечивая тем самым стабильность финансового положения, поддержание стратегии развития бизнеса и реализацию миссии Общества в соответствии с современными стандартами качества производства и управления при максимальном учете интересов всех заинтересованных сторон, что включает:

- идентификацию рисков, оказывающих влияние на функционирование Общества и результаты его деятельности;
- оценку вероятности и масштаба влияния рисков на основные показатели деятельности Общества и на стратегические целевые ориентиры, определенные стратегией развития, приоритезация рисков;
- разработку мероприятий по управлению рисками и их реализация;
- мониторинг статуса рисков и мероприятий по управлению рисками.

Общество выделяет риски, связанные с осуществлением основных бизнес- и технологических процессов, возможность минимизации которых находится в силах Общества.

Общество учитывает внешние факторы, связанные с экономической и политической конъюнктурой, ситуацией на рынке капитала и труда и другие риски, на характер и уровень которых Общество не оказывает непосредственного воздействия.

Для классификации рисков используется группировка рисков по основным категориям:

- стратегические риски — риски возникновения убытков вследствие изменения или ошибок (недостатков) при определении и реализации стратегии деятельности и развития Общества, изменения политической среды, региональной конъюнктуры, отраслевого спада, и других внешних факторов системного характера;
- операционные риски – риск возникновения убытков в результате недостатков или ошибок в ходе осуществления внутренних процессов, допущенных со стороны работников Общества (включая риски персонала), функционирования информационных систем и технологий (технологические риски), а также вследствие внешних событий;
- нормативные риски – риски возникновения потерь вследствие несоблюдения Обществом требований законодательства Российской Федерации, в отношении с нерезидентами Российской Федерации – законодательства других государств, а также внутренних нормативных актов Общества;
- финансовые риски – включают риски, связанные со структурой капитала Общества, снижением прибыльности, колебаниями валютных курсов, кредитными рисками, колебаниями процентных ставок и т.д.

Все риски Общества ранжируются по уровням критичности (критические, приемлемые и незначительные), классифицируются в зависимости от области их возникновения и закрепляются в Корпоративной карте рисков.

Корпоративная карта рисков содержит информацию о рисках Общества с горизонтом анализа один год, причинах и возможных последствиях возникновения рисков.

Общество относит отдельные риски к несущественным, однако, понимает, что они могут стать существенными в будущих периодах.

К ключевым факторам риска, связанным с основной деятельностью, Общество относит:

- нестабильность экономической и политической ситуации;
- высокую зависимость от состояния железнодорожной инфраструктуры и локомотивного обслуживания;
- снижение объемов грузопотоков в целом или по отдельным контейнерным грузам;
- значительное увеличение цен на подвижной состав и контейнеры, крановую технику и автомобили;
- риск невыполнения обязательств партнерами и клиентами Общества;
- риски, связанные с состоянием производственных активов, включая риск утраты или повреждения некоторых активов, а также сбоев или перерывов в работе информационных систем Общества;
- риски, связанные с использованием активов, включая рост порожних пробегов, снижение показателей оборачиваемости и недостаточно эффективное планирование и организацию ремонтов;
- обострение конкуренции на рынке транспортных услуг, в частности со стороны судоходных и автомобильных компаний;
- правовые риски, связанные преимущественно с антимонопольным, налоговым, таможенным регулированием, а также с изменениями в судебной и правоприменительной практике.

Мероприятия по управлению рисками предполагают выработку и реализацию управленческих решений в соответствии с применимыми в Обществе стратегиями управления рисками.

Контроль и предупреждение рисков является приоритетным направлением работы Общества в области управления рисками.

Реализация мер по реагированию и/или контрольных процедур (плана мероприятий) по предупреждению рисков в рамках данной стратегии направлены на превентивное снижение вероятности наступления рискового события и/или снижение потенциального ущерба от наступления рискового события до приемлемого уровня, соответствующего собственной удерживающей способности:

- предупреждение убытков – снижение вероятности реализации определенного риска (убытка);
- контроль убытков – снижение размера убытка в случае реализации риска;
- диверсификация риска – распределение риска с целью снижения его потенциального влияния.

Планы мероприятий по управлению рисками утверждаются на ежегодной основе Советом директоров Общества и могут быть скорректированы при необходимости.

В случае реализации выявленных рисков Общество намерено предпринять все усилия

(в частности, внести изменения в стратегические планы (инициативы) развития), чтобы избежать их влияния и/или минимизировать эффект данных рисков путем грамотной и эффективной экономической политики и бизнес-планирования.

### **Риск достаточности капитала**

Общество управляет своим капиталом с целью обеспечения непрерывной деятельности, а также с целью максимизации доходов акционеров путем оптимизации соотношения собственных и заемных средств.

Задачей Общества в области управления капиталом является обеспечение способности Общества продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющие минимизировать стоимость капитала.

- Капитал Общества состоит из уставного, добавочного капитала и нераспределенной прибыли. Сумма капитала, которым Общество управляло на 31 декабря 2023 года, составляла 57 282 743 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 55 655 403 тыс. руб., на 31 декабря 2024 года – 53 418 687 тыс. руб.)
- Общество регулярно анализирует структуру капитала для проведения оценки стоимости капитала и рисков, связанных с каждым видом капитала.

### **Риск ликвидности**

Ликвидность Общества тщательно отслеживается и контролируется службой корпоративных финансов и казначейства. Общество использует процедуры бюджетирования и планирования движения денежных потоков, чтобы обеспечить наличие достаточных денежных средств для своевременного исполнения своих обязательств.

Общество отслеживает текущую ликвидность на основании спрогнозированных денежных потоков и ожидаемой выручки. В долгосрочной перспективе риск ликвидности определяется посредством прогнозирования будущих денежных потоков в момент заключения новых кредитных договоров, договоров займа или финансовой аренды.

Общество имеет как процентные, так и беспроцентные финансовые обязательства. К процентным обязательствам относятся обязательства по облигациям и займам, а также обязательства по торговому финансированию. К беспроцентным обязательствам относится кредиторская задолженность. В составе оборотных средств Общества достаточно ликвидных активов, позволяющих своевременно исполнять краткосрочные обязательства и покрывать текущие операционные расходы.

### **Риск изменения курсов валют**

Риск изменения курса рубля по отношению к другим валютам не оказывает существенного воздействия на финансовое состояние Общества, поскольку доля доходных поступлений, формируемых в российских рублях, значительно превышает валютные доходные поступления, обязательства Общества по кредитам и займам в иностранной валюте не привлекались, величина открытой валютной позиции поддерживается на минимальном уровне.

Основные доходные поступления Общества формируются в российских рублях. Общество использует долговые инструменты, номинированные в российских рублях.

### **Процентный риск**

Общество отслеживает изменения процентных ставок и принимает меры, насколько это возможно и необходимо, по уменьшению данных рисков путем привлечения займов с фиксированной и плавающей ставками, а также с помощью поддержания оптимального баланса между собственным капиталом и заемными средствами.

