

Информация в финансовой отчетности Акционерного общества "Лазерные системы" за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

1. в разделе 8 "Инвестиции в ассоциированную организацию" (стр. 27): наименование ассоциированной организации;
2. в разделе 14 "Собственный капитал" (стр. 30):
 - Ф.И.О. акционеров и их доли;
 - Ф.И.О. конечной контролирующей стороны,

не раскрывается в соответствии с требованиями Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

**Финансовая отчетность Акционерного общества «Лазерные системы» за год,
закончившийся 31 декабря 2024 года
и аудиторское заключение независимого аудитора**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств	10
Отчет об изменениях в собственном капитале	11
Примечания к финансовой отчетности	12-37



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Лазерные системы».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Лазерные системы» (ОГРН 1187847309913) (далее – Общество) за год, закончившийся 31 декабря 2024 года. Прилагаемая годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и включает:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Учет нематериальных активов (информация представлена в примечаниях 4 и 6 к годовой финансовой отчетности)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как деятельность Общества, связана с научными исследованиями и разработками в области естественных и технических наук. Требования МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» предполагают применение Обществом значительного количества суждений и оценок для целей классификации и дальнейшего признания затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, либо в качестве объектов нематериальных активов, либо расходов текущего периода.

В отношении указанного ключевого вопроса аудита мы провели следующие аудиторские процедуры:

- анализ учетной политики и основных подходов Общества к классификации затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- проверку на выборочной основе полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;
- оценку правильности и полноты раскрытия информации в отношении нематериальных активов в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2024 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2023 года был проведен Обществом с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит» (ОПН 12006010866; ОГРН 1037739091895), чье аудиторское заключение от 31 мая 2024 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства и Совета директоров за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного

искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

И.В. Шарапов

Генеральный директор

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006070886)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»

196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30

ОРНЗ 11406045396

21 апреля 2025 года

Акционерное общество «Лазерные системы»
 Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 г.
 (В тысячах рублей)

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	6	386 223	373 602
Основные средства	7	423 520	381 032
Инвестиции в ассоциированную организацию	8	92 471	86 860
Отложенные налоговые активы	13	6 003	3 509
Прочие внеоборотные активы		29	0
Итого внеоборотные активы		908 246	845 003
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	9	338 710	142 078
Торговая дебиторская задолженность	10	51 510	6 546
Прочие оборотные активы	12	90 381	57 410
Денежные средства и их эквиваленты	11	49 250	98 835
Итого оборотные активы		529 851	304 868
ИТОГО АКТИВЫ		1 438 097	1 149 871
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	14	300 000	100 000
Резервный капитал		638	638
Добавочный капитал		629	629
Нераспределенная прибыль		330 627	503 013
Итого собственный капитал		631 894	604 280
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	15	200 000	-
Отложенные налоговые обязательства	13	3 231	1 387
Итого долгосрочные обязательства		203 231	1 387
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	15	20 000	70 000
Краткосрочные оценочные обязательства	16	14 155	10 773
Торговая кредиторская задолженность		81 305	7 403
Кредиторская задолженность перед бюджетом по НДС		32 749	-
Полученные авансы		293 049	267 700
Государственное финансирование		126 894	137 160
Прочие краткосрочные обязательства	17	34 820	51 168
Итого краткосрочные обязательства		602 972	544 204
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 438 097	1 149 871

Васильев Д.Н.
 Генеральный директор
 15.04.2025




Ефимова С.В.
 Главный бухгалтер
 15.04.2025



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024г.
(В тысячах рублей)

	Прим.	2024	2023
Выручка	18	823 677	531 856
Себестоимость проданной продукции	19	(464 925)	(295 643)
Валовая прибыль		358 752	236 213
Коммерческие, административные и общехозяйственные расходы	19	(176 199)	(114 820)
Прочие (расходы)/доходы, нетто	20	(115 744)	(24 768)
Операционная прибыль		66 809	96 625
Финансовые (расходы)/доходы, нетто		(26 578)	(12 500)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		40 231	84 125
Расход по налогу на прибыль	13	(12 617)	(13 053)
Чистая прибыль/(убыток)		27 614	71 072
Прочий совокупный доход		—	—
Итого совокупный доход за период		27 614	71 072

Васильев Д.Н.
Генеральный директор
15.04.2025




Ефимова С.В.
Главный бухгалтер
15.04.2025



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Акционерное общество «Лазерные системы»
 Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2024г. (В тысячах рублей)

Пр им	За год, закончившийся 31 декабря	За год, закончившийся 31 декабря
	2024г.	2023г.
Движение денежных средств, используемых в операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	40 231	84 125
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>		
Амортизация и обесценение основных средств	21 973	15 430
Амортизация и обесценение нематериальных активов	33 570	24 917
Прибыль от выбытия основных средств	(4 063)	(2 167)
Проценты начисленные	30 823	11 791
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>		
Увеличение торговой дебиторской задолженности, активов по договору и предоплат	(26 964)	(18 624)
Уменьшение/(увеличение) запасов и активов в отношении права на возврат товаров покупателем	(196 632)	(15 034)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности,	206 541	130 542
Вложения в необоротные активы	0	(17 190)
Уплаченные проценты	(30 823)	(11 791)
Уплаченный налог на прибыль	(19 397)	(13 079)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	55 259	188 921
Инвестиционная деятельность		
Предоставление займов другим лицам	(51 000)	(14 000)
Приобретение, создание, модернизация и подготовка к использованию основных средств, нематериальных активов	(106 589)	(79 499)
Возврат предоставленных займов	0	-
Инвестиции в ассоциированные компании	(80 471)	(58 421)
Прочие поступления	0	578
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(238 060)	(151 342)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	393 600	134 492
Возврат кредитов и займов	(243 600)	(114 492)
Прочие платежи	(16 784)	(6 352)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности	133 216	13 648
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(49 585)	51 227
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	11 98 835	47 608
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	11 49 250	98 835

Васильев Д.Н.
 Генеральный директор
 15.04.2025




Ефимова С.В.
 Главный бухгалтер
 15.04.2025



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Оригинал документа хранится в архиве документов, подписан руководителем
 Отчет об исполнении в собственном капитале за
 год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
 (в тысячах рублей)

тыс. руб.

	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	100	0	629	532 478	533 208
Увеличение уставного капитала	99 900	-	-	(99 900)	-
Прибыль (убыток) за 2023 год	-	-	-	71 072	71 072
Прочий совокупный доход (убыток) за 2023 год	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	-	638	-	(638)	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	100 000	638	629	503 013	604 280
Остаток на 1 января 2024 года	100 000	638	629	503 013	604 280
Увеличение уставного капитала	200 000	-	-	(200 000)	-
Прибыль (убыток) за 2024 год	-	-	-	27 614	27 614
Прочий совокупный доход (убыток) за 2024 год	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2024 года	300 000	638	629	330 627	631 894

Васильев Д.Н.
 Генеральный директор
 15.04.2025




Ефимова С.В.
 Главный бухгалтер
 15.04.2025



Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности⁸

1 Информация о компании

Полное название организации: Акционерное общество «Лазерные системы» (далее по тексту АО «Лазерные системы» или Общество). АО «Лазерные системы» было создано в результате реорганизации в форме преобразования из ООО «Научно-Производственное предприятие «Лазерные системы».

АО «Лазерные системы» зарегистрировано 30 октября 2018г., по адресу 198515, г. Санкт-Петербург, п. Стрельна, ул. Связи, д.28, стр.1. До 2018 компания называлась ООО «НПП «Лазерные системы».

АО «Лазерные системы» - российский производитель промышленного оборудования на базе собственных уникальных технологий.

Компания основана в 1998 году в Санкт-Петербурге и, пройдя более чем 25-летний путь развития, сегодня является одной из ведущих российских компаний по производству лазерного и оптоэлектронного оборудования для промышленного применения.

В 2014 году в Особой экономической зоне «Санкт-Петербург», на правах резидента, компания построила производственный комплекс площадью 6000 м² и запустила серийное производство флагманского продукта – «Алкорамка». Также компания осуществляет серийное производство промышленных металлопорошковых 3D-принтеров, предназначенных для изготовления металлических деталей сложных форм по технологии селективного лазерного сплавления металлических порошков (SLM). В апреле 2024г. состоялось открытие Центра аддитивных технологий (ЦАТ), который ориентирован на контрактное производство заготовок и деталей по технологии SLM по конструкторской документации заказчика.

Инновационные решения «Лазерных систем» успешно работают во многих отраслях, обеспечивая высокотехнологичные процессы в промышленности. Компания уделяет существенное внимание качеству производимой продукции - система менеджмента качества соответствует требованиям международного стандарта ISO 9001:2015, а также требованиям ГОСТ Р 9001-2015 и ГОСТ РВ 0015- 002-2020.

Компания являет симбиоз науки и бизнеса, продуктивно сотрудничая с научной и образовательной средой. В штате – профессиональная команда ученых, конструкторов и инженеров.

2 Экономическая среда, в которой общество осуществляет свою деятельность

В 2024 году западными странами были объявлены выдвинуты новые пакеты санкций в отношении активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. С 2023 и по текущий год Общество входит в санкционные списки США.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. По мнению Общества, указанные события могут оказать незначительное негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде в результате снижения курса рубля и сложностей с поставками импортных товаров. На данный момент Общество не может оценить конкретных величин такого негативного влияния. Руководство Общества считает, что данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности.

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

В текущей микро - и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед контрагентами.

Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.

Валютные операции

Иностранные валюты, в особенности доллар США и Евро, играют значительную роль при определении экономических параметров многих хозяйственных операций, совершаемых в России. В таблице ниже приводятся курсы рубля по отношению к доллару США и Евро, установленные Банком России:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2024 года	101.6797	106.1028
31 декабря 2023 года	89.6883	99.1919

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Общества тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение экономическая ситуация в Российской Федерации. Руководство Общества не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Общества.

В настоящую финансовую отчетность не включены корректировки, связанные с указанными рисками.

3 Принципы представления финансовой отчетности

3.1 Основные принципы составления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

АО «Лазерные системы», расположено в Российской Федерации и ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – руб.) и составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и изменениями в классификации для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

3.2 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта, используемая в основной экономической среде, в которой организация осуществляет свою деятельность.

Валюта представления - валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности являются рубли Российской Федерации.

3.3 Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

3.4 Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Общества тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Общества экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Обществу. Руководство Общества не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Общества в будущем.

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

Общество не имеет намерения прекратить свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и подтверждает отсутствие событий или условий, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

3.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в действие

Общество не применяло досрочно новые стандарты, поправки к существующим стандартам и интерпретации, которые были опубликованы, но вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или позже. Общество планирует применить эти стандарты и поправки, когда они вступят в силу.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на

- краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года или после этой даты. Дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1. Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.

Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или

- после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на ее финансовую отчетность.

Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов,

- начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.

Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024

- года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.

- Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.
-

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года и вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18

- «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» устанавливает общие требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности и заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Новый стандарт вносит значительные изменения в порядок представления и раскрытия информации в финансовой отчетности и окажет существенное влияние на представление финансовой отчетности Общества и его раскрытия.
-

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года и вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4

- «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту, оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Общество полагает, что данные поправки не окажут существенного влияния на его финансовую отчетность.
-

4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
 - он удерживается преимущественно для целей торговли;
 - его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

б) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства состоят из денежных средств, имеющихся в наличии, средств, находящихся на депозитных счетах в банках до востребования и других краткосрочных высоколиквидных инвестиций с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Остатки денежных средств, ограниченные в использовании, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. В отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в кредиты и займы в составе краткосрочных обязательств.

б) Финансовые активы

Классификация финансовых активов

Общество классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Займы и дебиторская задолженность – это производные финансовые активы, не обращающиеся на рынке, с установленными или определяемыми выплатами, за исключением тех активов, которые Общество намеревается продать в ближайшее время.

Все прочие финансовые активы включаются в категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Все финансовые активы и обязательства Общества первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками со сходным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых инструментов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Общество приняла на себя обязательство передать финансовый инструмент. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки, при этом изменение стоимости за период с даты принятия обязательства до даты поставки не признается в отношении активов, учитываемых по стоимости приобретения или амортизируемой стоимости; признается в качестве прибыли или убытка по финансовым активам, предназначенным для торговли; признается в качестве собственного капитала по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие объективного свидетельства обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или Общество финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших с момента первоначального признания актива (наступление события, приводящего к убытку), которые оказали влияние на расчетные будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, величина которого может быть надежно оценена.

Свидетельство обесценения может включать в себя указания на то, что должник или Общество должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения расчетных будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную процентную ставку.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а сумма убытка признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения.

Процентные доходы отражаются в составе чистых процентных доходов и расходов в качестве прибыли или убытка. Займы вместе с соответствующим оценочным резервом списываются, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение затрат в составе прибыли или убытка.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную процентную ставку.

Прекращение признания финансовых активов

Общество прекращает признание финансовых активов, когда (i) активы выкуплены или права на получение денежных поступлений от активов истекли по иным причинам, или (ii) Общество передала практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, или (iii) Общество не передала, но и не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, и при этом не сохранила контроль над активами. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

в) Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается в сумме выставленного счета за минусом резерва под обесценение дебиторской задолженности и включает сумму налога на добавленную стоимость. Дебиторская задолженность, переданная третьим лицам (через секьюритизацию или дисконтирование), прекращает отражаться в составе активов Общества, когда связанные с ней риски и выгоды также в значительной степени переданы данным третьим лицам.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности признается при наличии свидетельств того, что Общество не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок.

Величина резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, равной приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для сходных инструментов. Сумма резерва отражается в отчете о совокупном доходе.

Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на расходы в отчете о совокупном доходе после оказания услуг.

г) Финансовые обязательства Первоначальное

признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают торговые и прочие обязательства, кредиты и займы, включая банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Кредиты и займы первоначально признаются по стоимости приобретения, которая соответствует справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки в течение срока, на который привлекаются заемные средства.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением тех случаев, когда Общество имеет безоговорочное право отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные обязательства по выплате процентов отражаются в составе краткосрочных кредитов и займов, за исключением процентов по реструктуризированным налоговым обязательствам, которые включаются в состав соответствующих финансовых обязательств.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе отчета о совокупном доходе.

д) Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости их приобретения или строительства. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от пересчитанной первоначальной стоимости основных средств до их ликвидационной стоимости в течение расчетных сроков их полезного использования, которые представлены ниже:

	Количество лет
Здания	от 40 до 80
Производственные машины и оборудование	от 2 до 20
Офисное и прочее оборудование	от 2 до 13

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Общество могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнена к нулю в том случае, если Общество предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Последующие расходы включаются в балансовую сумму актива или отражаются отдельно как актив, только если вероятно, что будущие экономические выгоды, относящиеся к этому активу, будут поступать в Общество, и стоимость актива может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Прибыль или убыток от списания или выбытия основных средств относятся на счета прибылей или убытков по мере возникновения.

Общество не начисляет амортизацию на объекты незавершенного строительства, находящиеся в ее собственности.

е) Нематериальные активы

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, капитализируются по себестоимости только тогда, когда Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи; свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность использовать или продать актив; то, как нематериальный актив будет генерировать будущие экономические выгоды; наличие достаточных ресурсов для завершения разработки и способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива. Если критерии признания расходов в качестве актива не были выполнены, расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Затраты на разработки, которые еще не готовы к использованию, ежегодно тестируются на обесценение.

ё) Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Обществами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения отражаются в строке «Прочие операционные доходы и расходы» в отчете о совокупном доходе.

ж) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

Себестоимость сырья и материалов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции (рассчитанная на основе фактической стоимости) и незавершенного производства (рассчитанная на основе нормального использования производственных мощностей) включает в себя стоимость материалов, прямые затраты на оплату труда и соответствующие косвенные производственные затраты. В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей возможной цене продажи таких запасов. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и затрат на продажу.

(з) Налог на добавленную стоимость

Исходящий налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от продаж, подлежит уплате в государственный бюджет по мере: а) получения оплаты от покупателей или б) доставки товаров или оказания услуг покупателям, в зависимости от того, какая из этих дат наступит ранее. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, обычно подлежит возмещению по мере получения счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на всю сумму задолженности, включая НДС.

и) Государственные субсидии/финансирование

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

к) Собственный капитал

Акционерный капитал

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения бизнесов, отражаются как уменьшение капитала, полученного в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы к выплате до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

л) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если: Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности.

м) Налогообложение Текущий налог на прибыль

Расходы по налогообложению отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода.

Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего, или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску финансовой отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций, отражаемые в ней суммы налога, основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на конец отчетного периода, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

н) Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Общества оценивается как вероятное и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом скидок, налогов и пошлин.

Общество анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Общество пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и скидок, а также после исключения выручки от продаж внутри Общества.

Общество не начисляет проценты по авансовым платежам, полученным от покупателей за будущие поставки продукции или услуг, в том числе за долгосрочные поставки. Выручка по таким авансам отражается, когда выполняются особые критерии в отношении реализации продукции или услуг, описанных выше. Указанная выручка оценивается на основе распределения номинальной стоимости авансовых платежей в отношении поставленной продукции или услуг.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии: Продажа товаров

Выручка от продажи продукции признается на дату отгрузки товаров или оказания услуг покупателям, поскольку, как правило, именно на эту дату происходит переход покупателям рисков и выгод, связанных с правом собственности.

(о) Процентные доходы и затраты по заимствованиям

Процентные доходы и расходы учитываются по методу начисления по мере их возникновения. Процентные доходы отражаются на пропорционально-временной основе с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентные доходы по займам, которые оценены по возмещаемой стоимости, отражаются в момент поступления денежных средств, или методом возмещения издержек, если обеспечены гарантией.

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Обществом в связи с заимствованием средств.

п) Вознаграждения и отчисления в фонды социального страхования

На территории Российской Федерации Общество осуществляет отчисления страховых взносов. Данные выплаты отражаются по методу начислений. Страховые взносы включают в себя взносы в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования в отношении сотрудников Общества. У Общества отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудникам Общества.

р) Взаимозачеты

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

с) Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты».

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

т) Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания финансовой отчетности.

В настоящем примечании раскрыта информация об основных принципах учетной политики, примененной при составлении данной финансовой отчетности, а также указана ссылка на стандарты МСФО, в соответствии с которыми данное раскрытие было бы необходимо.

у) Изменения в учетной политике

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности.

5 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

5.1 Справедливая стоимость

При оценке справедливой стоимости не обращающихся на рынке финансовых инструментов Общество применяла различные методы, включая расчет дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств, и делала допущения, основанные на рыночных условиях на каждую отчетную дату.

5.2 Затраты на разработки

Затраты на разработки капитализируются в соответствии с учетной политикой Общества. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство делает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

6 Нематериальные активы

Нематериальные активы включали в себя:

	Патенты	Затраты на разработки	Прочие нематериальные активы	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	266 074	223 982	1 527	491 583
Поступления	100 908	725 095	161	826 164
Выбытия	-	(726 068)	-	(726 068)
На 31 декабря 2023 г.	366 982	223 009	1 688	591 679
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2022 г.	(191 677)	-	(1 482)	(193 158)
Амортизационные отчисления	(24 917)	-	-	(24 917)
На 31 декабря 2023 г.	(216 594)	-	(1 482)	(218 075)
Стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	366 982	223 009	1 688	591 679
Поступления	0	612 086	9 990	622 076
Выбытия	0	(575 887)	0	(575 887)
На 31 декабря 2024 г.	366 982	259 209	11 678	637 869
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2023 г.	(216 594)	-	(1 482)	(218 075)
Амортизационные отчисления	(33 404)	-	(1 67)	(33 570)
На 31 декабря 2024 г.	(249 997)	-	(1 648)	(251 646)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г	74 397	223 982	44	298 423
На 31 декабря 2023 г	150 388	223 009	205	373 602
На 31 декабря 2024 г	116 985	259 209	10 030	386 223

7 Основные средства

Основные средства, а также относящаяся к ним сумма накопленной амортизации и сумма обесценения, включали в себя:

	Здания и земля	Машины и оборудование	Офисное и прочее оборудование	Итого
Стоимость				
На 31 декабря 2022 г.	407 705	32 714	14 080	454 499
Поступления	-	26 988	4 405	31 393
Выбытие	-	(11 052)	(2 144)	(13 196)
На 31 декабря 2023 г.	407 705	48 649	16 341	472 696
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2022 г.	(54 337)	(11 621)	(10 276)	(76 233)
Амортизационные отчисления	(13 307)	(5 388)	(570)	(19 265)
Выбытие	-	1 690	2 144	3 834
На 31 декабря 2023 г.	(67 644)	(15 319)	(8 701)	(91 664)
Стоимость				
На 31 декабря 2023 г.	407 705	48 649	16 341	472 696
Поступления	-	58 199	9 846	68 045
Выбытие	(3 584)	-	-	(3 584)
На 31 декабря 2024 г.	404 121	106 848	26 188	537 157
Накопленная амортизация и обесценение				
На 31 декабря 2023 г.	(67 644)	(15 319)	(8 701)	(91 664)
Амортизационные отчисления	(13 307)	(10 502)	(1 560)	(25 368)
Выбытие	3 396	-	-	3 396
На 31 декабря 2024 г.	(77 555)	(25 820)	(10 261)	(113 636)
Чистая балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 г	353 368	21 093	3 805	378 266
На 31 декабря 2023 г	340 061	33 330	7 640	381 032
На 31 декабря 2024 г	326 566	81 028	15 927	423 520

По состоянию на 31.12.2024 по кредитному договору №2497/Я-РКЛ/22 от 16.09.2022г.недвижимое имущество в размере 192 850 тыс. руб. находится в залоге.

8 Инвестиции в ассоциированную организацию

Информация не раскрывается в соответствии с п. 6 Перечня информации, которые эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденном Постановлением Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг"

Доля владения	31 декабря 2024	31 декабря 2023
31,8%	92 471	86 860

В 2024 и 2023 годах Общество инвестировало денежные средства в имущество ассоциированной компании в размере 5 611 тыс. руб и 58 421 тыс. руб. соответственно.

9 Запасы

Запасы включали в себя:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Незавершенное производство	327 380	141 912
Сырье и материалы	95	95
Готовая продукция	11 164 -	
Товары для перепродажи	71	71
	338 710	142 078

В составе незавершенного производства находятся проекты без движения более 3х лет, ожидающие завершения.

10 Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность по срокам возникновения состояла из следующих сумм:

<u>31 Декабря</u>	<u>Торговая дебиторская задолженность</u>	<u>Дебиторская задолженность, по которой срок уплаты не наступил</u>
2023г.	6 546	6 546
2024г.	51 510	51 510

Изменения в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности представлены следующим образом

Остаток на 31 декабря 2022	485
Начисление	1 843
Использовано	(485)
Остаток на 31 декабря 2023	1 843
Начисление	3 037
Использовано	(3 843)
Остаток на 31 декабря 2024	1 037

11 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали в себя:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства в банках	6 250	84 817
Краткосрочные депозиты	43 000	14 018
	49 250	98 835

12 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы включали в себя

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Переплата по налогу на прибыль	-	-
Расчеты с прочими поставщиками	52 598	13 275
Авансы поставщикам	37 783	44 135
	90 381	57 410

13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

Расходы по налогу на прибыль	2024	2023
Текущие расходы по налогу на прибыль	(13 267)	(13 731)
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц	650	678
	(12 617)	(13 053)

Текущая ставка налога на прибыль составляет 14.5% (2023 г.: 14.5%).

Ниже представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	75 023	84 125
Теоретический налоговый расход (возмещение) по ставке 14,5% (2023: 14,5 %)	(10 878)	(12 198)
Расходы за вычетом доходов, не уменьшающие налоговую базу	(1 739)	(855)
Расходы по налогу на прибыль	(12 617)	(13 053)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль Общества.

	2024г	Изменение, отраженное в прибыли и убытке	2023г
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налоговую базу			
Прочие оборотные активы	6003	(2 494)	3509
Общая сумма отложенных налоговых активов	6 003	(2 494)	3 509
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налоговую базу			
Прочие краткосрочные обязательства	(3 231)	1 844	(1 387)
Общая сумма отложенных налоговых активов	2 772	(650)	2 122
Итого чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	2 772	(650)	2 122
	2023г	Изменение, отраженное в прибыли и убытке	2022г
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налоговую базу			
Прочие оборотные активы	3509	1250	2259
Общая сумма отложенных налоговых активов	3509	1250	2259
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налоговую базу			
Прочие краткосрочные обязательства	(1 387)	(572)	(815)
Общая сумма отложенных налоговых активов	(1 387)	(572)	(815)
Итого чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	2122	678	1444

14 Собственный капитал

В 2024 году согласно изменениям №1 в Устав общества, Уставный капитал Общества был увеличен и составляет 300 000 000 руб.

Уставный капитал Общества разделен на 300 000 (сто тысяч) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

Основными акционерами Общества являются физические лица-

Информация не раскрывается в соответствии с п. 7 Перечня информации, которые эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг"

Акции оплачены полностью, уставный капитал полностью сформирован.

В 2024 году объявление дивидендов Общества не производилось (в 2023 г.: не производилось).

15 Долгосрочные финансовые обязательства

	Срок погашения	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
<i>Краткосрочные финансовые обязательства включали в себя:</i>			
Процентные кредиты и займы, выраженные в рублях	май 26	20 000	70 000
<i>Долгосрочные финансовые обязательства включали в себя:</i>			
Процентные кредиты и займы, выраженные в рублях	сен.27	200 000	-

Средняя процентная ставка по подлежащим погашению банковским кредитам, выраженным в рублях, составила КС+2,25%

16 Краткосрочные оценочные обязательства

Изменения в оценочных обязательствах представлены следующим образом:

	Резерв по неиспользуемым отпускам
Остаток на 31 декабря 2022	10 387
Начислено	7 742
Использовано	(7 355)
Остаток на 31 декабря 2023	10 773
Начислено	9 737
Использовано	(6 355)
Остаток на 31 декабря 2024	14 155

17 Прочие краткосрочные обязательств

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Задолженность по заработной плате	20 777	9 801
Задолженность акционерам (по дивидендам)	8 911	8 911
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	0	23 339
Задолженность по уплате налога на прибыль	5 132	9 117
	34 820	51 168

18 Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями представлена следующим образом:

	2024г.	2023г.
Выручка от продажи продукции	719 335	523 278
Выручка от продажи услуг	104 342	8 579
	823 677	531 856

19 Расходы на производство

	2024г.	2023г.
Материальные затраты	384 955	135 700
Расходы на оплату труда	210 656	133 170
Отчисления на социальные нужды	35 373	22 752
Амортизация	58 940	44 182
Прочие затраты	147 834	91 818
Изменения остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.	(196 634)	(17 159)
	641 124	410 463

20 Прочие расходы

Прочие расходы представляли собой:

	2024г.	2023г.
Расходы на НИОКР	84 569	23 820
Прочие	31 175	3 345
	115 744	27 165

21 Цели и политика управления финансовыми рисками

Общество при планировании своей деятельности учитывает и оценивает определенные виды рисков. Общество учитывает как внутренние, так и 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. Поэтому, Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, но тем не менее Общество признает, что все нижеуказанные риски могут принять воздействующий характер на деятельность Общество в будущем.

21.1 Отраслевые риски

Основная деятельность Общества связана с научными исследованиями и разработки в области естественных и технических наук в Северо-западном регионе, в том числе в Санкт-Петербурге.

В целом, возможно ухудшение ситуации в отрасли Общества, связанное с рядом отраслевых рисков, а именно:

- Спадом финансовых возможностей предприятий-заказчиков в связи с ухудшением общеэкономической ситуации в стране и за рубежом;
- Повышение цен на энергоресурсы;
- Повышение цен на материалы и комплектующие;
- Рост транспортных тарифов;

Отраслевые риски тесно связаны с факторами, влияющими на опережающие темпы роста цен на материалы, работы, услуги подрядчиков и поставщиков.

На сегодняшний день сохраняет свою актуальность проблема по минимизации отраслевых рисков в деятельности Общества. Поэтому, основные работы в части технического развития Общества направлены на поддержание существующего производственного потенциала, обеспечение контроля ценовых индексов, сохранение существующих рабочих мест и специалистов.

21.2 Страховые и региональные риски

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в России могут негативно сказаться не только на деятельности Общества, а также на деятельности его контрагентов.

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому на его экономическое и финансовое состояние оказывают влияние риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионах присутствия.

Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране более менее, как стабильную и считает, что риск негативных изменений в стране незначителен.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность на территории субъекта Российской Федерации, города федерального значения Санкт-Петербурге.

Регион является одним из финансовых центром и местом сосредоточения российских и зарубежных финансовых институтов, что является положительным фактором для развития деятельности Общества. Общество оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе более-менее как стабильную и считает, что риск негативных изменений в регионе незначителен.

Санкт-Петербург, на территории которого зарегистрировано Общество, экономически благополучный регион, являющийся в настоящее время одним из основных центров российских, а так же зарубежных финансовых институтов и продолжающий сохранять положительную динамику в своем дальнейшем развитии.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

В случае неблагоприятного развития экономической ситуации в стране и регионе, действия Общества будут направлены на минимизацию издержек в целях сохранения производственного потенциала и рабочих мест.

Общество намерено предпринять все усилия путем грамотной и эффективной экономической политики в своей деятельности. Риски связанные с географическими особенностями страны (стран) и региона, в которых Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и/или осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и/или труднодоступностью и т.п.: отсутствует, т.к.

Общество зарегистрировано в городе федерального значения, Санкт-Петербург, который не относится к регионам с повышенной сейсмологической опасностью и относится к регионам с развитой транспортной инфраструктурой.

Указанные риски носят общенациональный характер, их прогноз, оценка и предупреждение осуществляется соответствующими государственными организациями. Однако, Общество, в свою очередь, в случае необходимости готово предпринять действия по разработке и осуществлению конкретных антикризисных мер, направленных на мобилизацию бизнеса и минимизацию негативного воздействия указанных стран и региональных факторов.

21.3 Финансовые риски

К возможным финансовым рискам, влиянию которых может быть подтверждено Общество, относятся следующие:

Колебания валютного курса, вызывающие риск изменения курса обмена иностранных валют.

Поскольку основная сумма доходов и расходов Общества номинированы в рублях и не привязаны к валютному курсу, а также поскольку Общество не проводит инвестиций в иностранные финансовые активы, не привлекает иностранных займов, доля расчетов по договорам в иностранной валюте незначительна, финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности мало зависят от изменений валютного курса.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на его деятельность:

В случае отрицательного влияния изменения валютного курса и процентных ставок на деятельность Компании, Общество, возможно, будет вынуждено существенно сократить расходы на развитие, что может отрицательно повлиять на его долю рынка и операционные результаты.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам. Критические, по мнению Общества, значения инфляции, а также предполагаемые его действия по уменьшению указанного риска:

Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность Общества может быть ограничено следующими рисками:

- риск потерь, связанных с потерями в реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;
- риск увеличения себестоимости работ из-за увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы и т.п.;

По мнению Общества, критические значения инфляции (25%) лежат значительно выше темпов инфляции, прогнозируемой Правительством Российской Федерации на ближайшие годы.

Риск превышения указанных критических значений оценивается Обществом как низкий. Тем не менее, Общество при росте инфляции планирует повысить оборачиваемость оборотных средств за счет изменения договорных отношений с потребителями.

21.4 Правовые риски

Правовые риски - это возможность, опасность, наступления неблагоприятных событий и последствий, угрожающих потерей репутации, материальных, финансовых и иных ресурсов и увеличением обязательств, возникающие вследствие: объемности, неустойчивости, неопределенности и запутанности законодательства, наличия «белых пятен» и противоречий в правовом регулировании; неэффективности судов; юридических ошибок персонала Общества; результаты текущих судебных процессов. Руководство Обществом принимает меры для минимизации правового риска.

Юридической службой организации проводится экспертиза новых нормативных актов, сотрудникам Общества даются соответствующие разъяснения и рекомендации относительно применения их в повседневной практике. Все соглашения, договоры, которые заключаются от имени Общества, проверяются на соответствие действующему законодательству РФ. Текущих судебных процессов, последствия которых могут оказать негативное влияние на результаты деятельности организации - нет.

При этом для деятельности Общества свойственны общие правовые риски, вызванные общими чертами российского налогового законодательства, такими как отсутствие достаточной конкретизации и единой правоприменительной практики.

Правовые риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также повлиять на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество:

Указанные риски отсутствуют, поскольку по вопросам деятельности Общества отсутствует сложившаяся судебная практика и Общество редко участвует в текущих судебных процессах в качестве ответчика, а так же в иных судебных разбирательствах, которые могли бы негативно отразиться на его финансово-экономическом положении.

21.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требований по активным операциям со сроками погашения по пассивным операциям.

Общество регулярно контролирует позицию по ликвидности и проводит тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия. Кроме этого, Общество контролирует ожидаемые сроки погашения, которые представлены в таблице ниже по состоянию на 31 декабря:

2024		До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы полученные		66 500	246 500			313 000
Кредиторская задолженность		81 305				81 305
		147 805	246 500	-	-	394 305

2023		До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы полученные		70 000				70 000
Кредиторская задолженность		16 087				16 087
		86 087	-	-	-	86 087

21.6 Кредитный риск

Общество принимает на себя кредитный риск, а именно риск неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом финансовых обязательств в соответствии с условиями договора. Общество осуществляет регулярный мониторинг кредитных рисков. Суммой, в которой наилучшим образом учтен максимальный кредитный риск, в целом является балансовая стоимость финансовых активов, отраженных на балансе Общества:

	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в банках	348 039	14 771
Займы полученные	15 076	3 112
Итого	363 115	17 883

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, может быть определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного сторонним рейтинговым агентством. Для оценки качества финансовых активов были использованы рейтинги АО «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», АО «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство».

Уровень кредитного риска	Рейтинг рейтингового агентства (АКРА, Эксперт РА)
Высокий рейтинг	AA- до AAA
Стандартный рейтинг	BBB- до A+
Рейтинг ниже стандартного	CCC до BB+
Обесценение	Ниже CCC

Каждому уровню кредитного риска присваивается определенная степень платежеспособности:

- Высокий рейтинг – высокое кредитное качество с низким ожидаемым кредитным риском.
- Стандартный рейтинг – достаточное кредитное качество со средним кредитным риском.
- Рейтинг ниже среднего – низкое кредитное качество с удовлетворительным кредитным риском.
- Обесценение – дефолтные сделки с максимальным кредитным риском или просроченными платежами по договору свыше 90 дней.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 100% денежных средств и их эквивалентов размещены в банках, имеющих высокий кредитный рейтинг.

22.6 Риск процентной ставки

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или вызывать убытки. Руководство Общества оценивает риск процентной ставки как несущественный.

22 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, основывается на рыночных котировках по состоянию на отчетную дату без вычета затрат по сделкам. В случае отсутствия рыночных котировок справедливая стоимость определяется путем использования методов оценки, включая метод дисконтирования потоков денежных средств и другие методы оценки, используемые участниками рынка.

Учитывая неопределенность и использование субъективных суждений, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как реализуемая в рамках немедленной продажи активов или передаче обязательств.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.

Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых исходных данных.

Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых исходных данных, притом, что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов основные финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости, относятся к уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- Денежные средства и их эквиваленты, средства в кредитных организациях относятся к Уровню 2.

Общество использует следующие методы и допущения для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Прочие финансовые активы и обязательства

По мнению руководства Общества, справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств, отраженных в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, приблизительно равна балансовой стоимости данных финансовых инструментов.

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются краткосрочными, допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

23 Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом, к данной категории Общество относит акционеров компании, членов совета директоров и генерального директора. Эти операции в 2024 и 2023 годах включали выплату заработной платы и сумм обязательств по оплате отпуска.

Информация об операциях с ключевым управленческим персоналом представлена ниже:

	2 024	2 023
Прочие обязательства	1 325	919
Выплаты ключевому управленческому персоналу (без учета налогов и сборов)	46 834	34 165

Долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2024 и 2023 годах не начислялись и не выплачивались.

24 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации в особой экономической зоне «Нойдорф» и не выделяет географических сегментов, поскольку не формирует отчетность по сегментам.

25 События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на финансовое состояние Общества не происходили.


Васильев Д.Н.
Генеральный директор
15.04.2025




Ефимова С.В.
Главный бухгалтер
15.04.2025

Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
38 (тридцать восемь)) лист 06

Генеральный директор
ООО «Балтийский аудит»

И.В. Шарапов

