ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «СЕВЕРУС» за 2024 год

Полное наименование: Акционерное общество «СЕВЕРУС»
Краткое наименование: АО «СЕВЕРУС» (далее по тексту – Общество).
ИНН / КПП 9709057469 / 770901001
ОГРН: 1197746721083
Юридический адрес: 105120, г. Москва, улица Нижняя Сыромятническая, дом 10, строение 2, седьмой этаж, помещение I, комната 41.
Фактический адрес: 105120, г. Москва, улица Нижняя Сыромятническая, дом 10, строение 2, седьмой этаж, помещение I, комната 41.
Дата создания Общества: 10 декабря 2019 года.
Уставный капитал Общества: 10.000,00 рублей.
Состав акционеров:
- Сигитов Роман Анатольевич – 9000 акций,
- Трапезникова Ирина Валерьевна – 1000 акций.

Информация о ценных бумагах, выпущенных Обществом:
Акция обыкновенная именная всего 10.000 штук номиналом 1,00 рубль. Дата гос. регистрации 10.12.2019 года. Номер гос. регистрации 1-01-86989-Н.

Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев именных ценных бумаг АО «СЕВЕРУС» по состоянию на 31.12.2024 года:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество владельцев ценных бумаг АО	Количество акций
1	Сигитов Роман Анатольевич	9.000
2	Трапезникова Ирина Валерьевна	1.000
	ИТОГО	10.000

Величина прибыли, приходящейся на одну акцию – **7.763,50** рублей.

Общество не подлежит обязательному аудиту, на основании Федерального Закона № 114-ФЗ от 16.04.2022 года «О внесении изменений в Федеральный закон «Об акционерных обществах» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», ст. 88 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 года «Об акционерных обществах».

Основным видом деятельности АО «СЕВЕРУС» в отчетном периоде являлся «Разработка компьютерного программного обеспечения» (Код ОКВЭД 62.01).

Среднесписочная численность работающих в 2024 году составила 1 человек.

Бухгалтерская отчетность АО «СЕВЕРУС» сформирована исходя из требований, Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н.

В связи с отсутствием объемов продаж продукции (работ, услуг) по отдельным видам (отраслям) деятельности и различным географическим рынкам сбыта, а также финансово-хозяйственных операций и объектов учета АО «СЕВЕРУС» не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), ПБУ «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), ПБУ «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), ПБУ «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

В связи с применением УСН не применяется ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

АО «СЕВЕРУС» составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме (Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66Н; ПБУ "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99).

АО «СЕВЕРУС» не ведет совместной хозяйственной деятельности с другими организациями и не применяет ПБУ «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03).

Обособленные подразделения

АО «СЕВЕРУС» не имеет обособленных подразделений.

НМА
(Пояснение 5100)
В организации на балансе числятся нематериальные активы.

№ п/п	Состав НМА Общества	Срок действия регистрации истекает
1	Учётная таблица ПТО для оперативного контроля хода строительства объектов	24 июля 2025 года
2	Товарный знак «SEVERUS»	19 апреля 2029 года
3	Программа для БД "Навигатор по процессам и стандартам"	31 мая 2026 года

Права пользования активами
(Пояснение 5201)

В составе основных средств отражены права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018). Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды.

По договорам аренды, заключенным и(или) продолжающим свое действие в 2024 году раскрывается следующая информация об объектах аренды с учетом уровня существенности:

- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.
- в качестве права пользования активами отражены операции по объектам субаренды: офисное помещение.
- основание и порядок расчета процентной ставки - применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (по договорам аренды.

Права пользования активами включены в состав строки 1150 «Основные средства».

Пояснение 5510

Данные по существенной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.:

Дебиторская задолженность (*код 1230 Баланса*), в т.ч.:

- ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» - 14.820.423,49 рублей,
- ООО «СР.Девелопмент» - 15.409.707,94 рублей.

Пояснение 5560
Кредиторская задолженность (*код 1520 Баланса*), в т.ч.:
- Сигитов Р.А. – 9.120.440,00 руб.,
- Трапезникова И.В. – 1.013.383,00 руб.

Резервы на покрытие неисполненных обязательств по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 года не начислялись (*код 1230 Баланса*).

(Пояснение 5700)

Обществом создан резерв на оплату отпуска работников по состоянию на 31.12.2024 года в сумме **1.016.669,70** рублей (*код 1540 Баланса*).

(Пояснение 5710)

Обществом создан резерв на оплату отпуска работников по состоянию на 31.12.2023 года в сумме **591.716,74** рублей (*код 1540 Баланса*).

(Пояснение 5600)

Состав материальных затрат за 2024 и 2023 год:

Статья материальных затрат	**за 2024г., руб.**	**за 2023г. руб.**
Мед.осмотр	4 600,00	0,00
Аудиторские услуги	50 000,00	50 000,00
Расходы на консультационные и иные аналогичные услуги	134 876,96	259 448,24
Расходы на почтовые, телефонные, и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи	521,40	2 502,51
Субаренда офиса		198 428,88
Канц. Товары		37 956,00
Расходы, связанные с приобретением права на испол. программ д/ЭВМ и баз данных по лиц. согл.	15 840,00	0,00
Итого материальные затраты	**205 838,36**	**548 335,63**

Состав управленческих расходов за 2024 и 2023 год.

Наименование показателя	**за 2024г., руб.**	**за 2023г., руб.**
Материальные затраты (расшифровка выше)	**205 838,36**	**548 335,63**
Расходы на оплату труда	6 458 275,72	4 815 953,16
Отчисления на социальные нужды	1 010 065,49	762 097,26
Амортизация	511 276,39	277 607,16
Прочие затраты	45 954,03	24 368,74
Итого расходы по обычным видам деятельности	**8 231 409,99**	**6 428 361,95**

(Пояснение 5506)

Состав прочих обязательств по строке 1450 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2024 года в сумме 152 114,53 рублей – это обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018).

Состав прочих обязательств по строке 1450 «Бухгалтерского баланса» на 31.12.2023 года в сумме 172 466,79 рублей – это обязательства по аренде (ФСБУ 25/2018).

(Пояснение 8400)

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2024 года в сумме **219.501,61** рубля, в т.ч.

- расходы на услуги банка – 43.981,84 рублей,
- резервы ежегодных отпусков – 175.519,77 рубля,

(Пояснение 8410)

Состав прочих расходов отражен по строке 2350 «Отчета о финансовых результатах» на 31.12.2023 года в сумме **150.023,64** рубля, в т.ч.

- расходы на услуги банка – 26.900,00 рублей,

- резервы ежегодных отпусков – 10.723,64 рубля,
- списаны расходы на разработку логотипа компании - 112.400,00 рублей.

(Пояснения 8600)

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), Общество уплачивает налог и авансовые платежи по нему в бюджет. Сумма полученных доходов (налоговая база) в соответствии с данными регистров и данными налоговой декларации за 2024 год составила **19.491.869,85** рублей.

Ставка налога в 2024 году составила **6%**.

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога составила **584.756,00** рублей.

Сумма начисленного налога за 2024 год, отраженного по строке 2410 «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах», составила **584.756,00** рублей.

(Пояснения 8610)

В связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), Общество уплачивает налог и авансовые платежи по нему в бюджет. Сумма полученных доходов (налоговая база) в соответствии с данными регистров и данными налоговой декларации за 2023 год составила **12.043.439,87** рублей.

Ставка налога в 2023 году составила **6%**.

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога составила **361.303** рублей.

Сумма начисленного налога за 2023 год, отраженного по строке 2410 «Налог на прибыль» «Отчета о финансовых результатах», составила **361.303** рублей.

(Пояснения 8700)

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) на 31.12.2024 года в связи с тем, что с 01.01.2023 года действует единый налоговый платеж ЕНП, изменен алгоритм заполнения ОДДС в 2023 и в 2024 году – сумма НДФЛ, сумма страховых взносов и взносов на травматизм отражены по строке 4122 ОДДС.

Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами Общества в течение отчетного периода являлись:

1. **ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ»** (Адрес: 105120, г. Москва, ул. Ниж. Сыромятническая, д. 10, стр.2, помещение I, седьмой этаж):

1.1 Доля АО «СЕВЕРУС» в уставном капитале ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» составляет на 31.12.2024 года 51%.

2. **ООО «СР.Девелопмент»** (Адрес: 105120, г. Москва, ул. Ниж. Сыромятническая, дом 10, строение 2, помещение I, седьмой этаж):

2.1 Доля АО «СЕВЕРУС» в уставном капитале ООО «СР.ДЕВЕЛОПМЕНТ» составляет на 31.12.2024 года 51%.

3. **ООО «СИГНАЛ ФОРМАТ»** (Адрес: 105120, г. Москва, ул. Ниж. Сыромятническая, дом 10, строение 2, помещение I, этаж 7, комната 1):

3.1 Сигитов Роман Анатольевич – 65% участие на 31.12.2024 года.

В 2024 году осуществлялись следующие операции со связанными сторонами Общества:

1. **Выданные займы:**

Компания	Сальдо на 01.01.2024		Выдано	Начислено %	Ставка %	Погашено		Сальдо на 31.12.2024	
	Займ	%				Займ	%	Займ	%
ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» Договор займа № 1 от 29.05.2024 г.	0-00	0-00	15 000 000-00	655 737,70	16,0	15 000 000-00	655 737,70	0-00	0-00
ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» Договор займа № 2 от 06.06.2024 г.	0-00	0-00	6 000 000-00	241 311,48	16,0	6 000 000-00	241 311,48	0-00	0-00
ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» Договор займа № 3 от 28.08.2024 г.	0-00	0-00	9 000 000-00	314 262,30	18,0	9 000 000-00	314 262,30	0-00	0-00
ИТОГО:	**0-00**		**30 000 000-00**	**1 211 311,48**	-	**31 211 311-48**		**0-00**	

2. **Аренда имущества**

В 2024 году заключен новый договор субаренды помещения с ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» общей площадью 13.30 кв.м. Адрес субарендуемого помещения: г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д.10, стр.2, помещение I, этаж 7. Стоимость субаренды за 2024 год по договору № 1/СУБ от 01.06.2024 года составила 275 910,25 рублей.
Задолженность по данному договору перед ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» на 31.12.2024 года отсутствует.

В 2023 году заключен договор субаренды помещения с ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» общей площадью 13.30 кв.м. Адрес субарендуемого помещения: г. Москва, ул. Нижняя Сыромятническая, д.10, стр.2, помещение I, часть комнаты №41, этаж 7. Стоимость субаренды за 2024 год по договору № 1/СУБ от 01.07.2023 года составила 180 320,05 рублей.
Задолженность по данному договору перед ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» на 31.12.2024 года отсутствует.

3. **Доходы от реализации услуг:**

в отчетном периоде Общество реализовало услуги следующим связанным сторонам:
- ООО «СР.Девелопмент» на сумму 5.160.000,00 рублей,
- ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» на сумму 5.160.000,00 рублей.

4. **Данные по вознаграждениям основного управленческого персонала за 2024 год,** (генерального директора):

Начисленный доход в пользу УП – 6 158 929,52 руб.,
Удержан НДФЛ – 823 839,00 руб.,
Выплаченная з/п – 5 335 090,52 руб.,
Начислены страховые взносы – 950 723,48 руб.

5. **Вознаграждение акционерам в виде дивидендов:**

В отчетном периоде Обществом по Протоколу от 18.03.2024 года распределены дивиденды по результатам 2023 года в размере 4.066,16 рублей на 1 (одну) обыкновенную именную акцию, в общей сумме 40.661.600,00 рублей, в том числе:

- Сигитову Р.А. – 36.595.440,00 рублей,
- Трапезниковой И.В. – 4.066.160,00 рублей.

По данному Протоколу в отчетном периоде Обществом произведены выплаты в неполном объеме:

- Сигитову Р.А. – 27.475.000,00 рублей (в т.ч. НДФЛ),
- Трапезниковой И.В. – 3.052.777,00 рублей (в т.ч. НДФЛ).

По Протоколу от 29.05.2023 (по результатам 1 квартала 2023) года в отчетном периоде Обществом произведены выплаты:
- Сигитову Р.А. – 38.762.931,00 рублей (в т.ч. НДФЛ),
- Трапезниковой И.В. – 4.306.992,00 рублей (в т.ч. НДФЛ).

Остаток незавершенных расчетов по вознаграждению в виде дивидендов на 31.12.2024 года составил всего 10.133.823,00 рублей, в том числе:

- Сигитов Р.А. – 9.120.440,00 (в т.ч. НДФЛ),
- Трапезникова И.В. – 1.013.383,00 (в т.ч. НДФЛ).

6. Распределение доходов в пользу АО «СЕВЕРУС» от участия в уставном капитале других компаний:

	Дивиденды распределенные и не выплаченные на 01.01.2024	**Дивиденды, распределенные в отчетном периоде**	**Выплаченные дивиденды**	**Дивиденды распределенные и не выплаченные на 31.12.2024**
ООО "СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ"	**26 993 834,45**	**24 507 295,88**	**36 680 706,84**	**14 820 423,49**
Протокол № 1/2023 от 23.01.2023 года (ЧП за 2016 год)	6 449 740,40		6 449 740,40	
Протокол № 2/2024 от 22.02.2024 года (ЧП за 9 месяцев 2021 года)		9 686 872,39	9 686 872,39	
Протокол № 4/2024 от 29.05.2024 года (ЧП за 6 мес 2022 года)		14 820 423,49		14 820 423,49
Протокол № 7/2023 от 01.08.2023 года (ЧП за 1 квартал 2021 года)	20 544 094,05		20 544 094,05	
ООО "СР. Девелопмент"	**41 401 353,48**	**42 644 800,53**	**68 636 446,07**	**15 409 707,94**
Протокол №1/2023 от 20.01.2023 (ЧП за 2021 год)	22 928 676,98		22 928 676,98	
Протокол №2/2024 от 20.02.2024 (ЧП за 12 месяцев 2022 года)		27 235 092,59	27 235 092,59	
Протокол №4/2024 от 29.05.2024 года (ЧП за 6 мес 2022 года)		15 409 707,94		15 409 707,94
Протокол №6/2023 от 01.08.2023 (ЧП за 6 месяцев 2022 года)	18 472 676,50		18 472 676,50	
Итого	**68 395 187,93**	**67 152 096,41**	**105 317 152,91**	**30 230 131,43**

Остаток незавершенных расчетов на 31.12.2024 составил всего 30.230.131,43 рублей, в том числе:
- ООО «СЕВ.Р.ДЕВЕЛОПМЕНТ» на сумму 14.820.423,49 рублей.
- ООО «СР.Девелопмент» на сумму 15.409.707,94 рублей.

Сведения об учетной политике организации

В связи с началом применения в 2024 году ФСБУ 14/2022 в бухгалтерской отчетности произведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов, и нераспределенной прибыли на конец периода, предшествующего отчетному (в межотчетный период).

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	245 722,61	- 30 428,48	215 294,13
Основные средства	1150	180 829,21		180 829,21
Финансовые вложения	1170	377 672,41		377 672,41
БАЛАНС	**1600**	**84 617 961,90**	**- 30 428,48**	**84 587 533,42**
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40 661 639,37	- 30 428,48	40 631 210,89
БАЛАНС	**1700**	**84 617 961,90**	**- 30 428,48**	**84 587 533,42**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, Обществом была сформирована и утверждена приказом генерального директора учетная политика.
Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Объектом налогообложения организации признаются:

Доходы (основание: статья 346.14 НК РФ).

Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, определяются исходя из ставки 6%.

Характеристика основного вида деятельности Общества за отчетный период – Разработка компьютерного программного обеспечения.

Доходы и расходы в бухучете определяются по методу начисления.
Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи". Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами и расходами, с отражением на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

Учет затрат ведется с подразделением на прямые и косвенные, в разрезе видов затрат. Учет прямых затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство». К прямым расходам относятся расходы, связанные с оказанием услуг, которые можно прямо и непосредственно включить в себестоимость услуг по соответствующим объектам учета на основании первичных документов:
- услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуг,
- расходы на оплату труда,
- суммы страховых взносов, взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний,
- суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, используемых при оказании услуг.

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства. Все остальные расходы, за исключением прочих расходов, определяемых в соответствии с ПБУ 10/99, осуществленные в текущем месяце,

признаются косвенными расходами и также уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Косвенные расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Не применяется ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом помесячно. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

МПЗ принимаются к учету по цене поставщика (иные затраты, связанные с приобретением МПЗ, сразу включаются в расходы).

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Материалы списываются по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Федеральный Стандарт 5/2019 «Запасы», не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, которые в соответствии с указанным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Это правило применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования не пересматривается, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. (Основание: п. 15, 22 ФСБУ 25/2018).

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом. (Основание: п. 13, ФСБУ 25/2018). Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания актива в форме права пользования с бухгалтерского учета. (Основание: п. 19 ФСБУ 25/2018).

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом. (Основание: п. 13, ФСБУ 25/2018).

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Проценты начисляются на последнее число каждого отчетного месяца и на дату расчетов в соответствии с плановым графиком арендных платежей.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.
Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

В целях создания резерва по сомнительным долгам проверка дебиторской задолженности осуществляется один раз в год (в IV квартале).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: пункт 70 Положения N 34н.)
При наличии информации с высокой степенью надежности, подтверждающей вероятность неисполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, то она не признается сомнительной и не участвует в расчете резерва.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков по состоянию на промежуточную отчетную дату определяется по нормативу.
Ежемесячные отчисления в резерв составляют 7,92% (округлено до 8%) от расчетной базы в целом по организации плюс страховые взносы по установленному законодательством тарифу. Расчет страховых взносов в резерв определяется, на основании средней ставки страховых взносов, которая рассчитывается по формуле: (Сумма страховых взносов за 12 месяцев / ФОТ за 12 месяцев).

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются краткосрочные депозиты.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности ошибка является существенной, если она искажает показатель статьи отчетности не менее чем на 5% и может значительно повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период.

в 2024 году Обществом были внесены следующие изменения в Учетную политику.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 20 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Организация, как имеющая право на упрощенные способы, не проверяет НМА на обесценение. (Основание: п. 3 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)
Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020).

АО «СЕВЕРУС» имеет право собственности на все свои активы. Не существует права изъятия активов АО «СЕВЕРУС» за долги.

События после отчетной даты, которые могут повлиять на размеры имущества, обязательств и капитала организации по утвержденной бухгалтерской отчетности за 2024 год не выявлено.

Учитывая сложившуюся геополитическую ситуацию, ограничение экспорта/импорта с определенными странами и в условиях введенных западными странами ограничений в отношении банковского сектора, АО «СЕВЕРУС» заявляет, что деятельность компании в области разработки компьютерного программного обеспечения не связана с экспортом/импортом.

Для хозяйственной деятельности компания АО СЕВЕРУС использует иностранное программное обеспечение Microsoft Windows и Microsoft Office. Один из разработанных продуктов компании, переданный на основании лицензионных договоров в пользование сторонним организациям, разработан на основе Microsoft Excel (на VBS скриптах). В случае

блокировки Microsoft Excel на территории РФ, дальнейшая разработка данного ПО будет вестись на бессрочных версиях Microsoft Excel и продаваться компаниям у которых ранее были куплены такие же бессрочные лицензии. Также компания будет искать возможности перехода на иное программное обеспечение (Ubuntu, WPS Office). Данные обстоятельства не приведут к потере рынка сбыта.

Мы подтверждаем, что нам неизвестно о событиях или условиях, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Общества не имеет планов прекращения деятельности.

Генеральный директор

АО «СЕВЕРУС» _____Сигитов Р.А.

17 марта 2025 года