

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ООО «Менеджмент-холдинг» за 2024 год

1. Сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-холдинг».

Основной государственный регистрационный номер: 5137746119066.

Регистрирующий орган: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Место нахождения Общества: Российская Федерация, Город Москва, Пресненская наб., д. 10, стр. 1

С 09 сентября 2024 года обязанности единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор Клещев Сергей Владимирович.

По состоянию на 31 декабря 2024г. компания «АББИКАРТ ЛИМИТЕД» (ABBEYCART LIMITED) является единственным участником с долей 100% уставного капитала Общества.

Главной целью деятельности Общества является осуществление эффективного контроля над дочерним юридическим лицом – Обществом с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг» (ОГРН 1027700050168, ИНН 7702203678), имеющим лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, предоставленную ФКЦБ России 19 ноября 2001 года № 21-000-1-00053, и лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, предоставленную ФСФР России 30 октября 2007 года № 045-10694-001000. Ключевым направлением деятельности Общества является осуществление прав основного участника хозяйственных обществ. Приоритет при принятии инвестиционных решений отдается максимизации дохода от деятельности дочерних (зависимых) юридических лиц.

Бухгалтерская финансовая отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту в соответствии с действующим законодательством.

Среднесписочная численность сотрудников за 2024 год составила 0,5 человек.

Формирование бухгалтерской отчетности компании производится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2. Основные элементы учетной политики

1. Амортизация основных средств и нематериальных активов производится линейным методом. Срок службы устанавливается равным и в бухгалтерском, и в налоговом учете на основании Классификатора основных средств, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Повышающие и понижающие коэффициенты амортизации не применяются. Основные средства стоимостью менее 100 000 (сто тысяч) рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы в момент ввода в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовых счетах. Переоценка основных средств учетной политикой не предусмотрена.
2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. При определении средней себестоимости материалов в расчет включается количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.
3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При выбытии подобного актива его стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (метод FIFO). Операции РЕПО отражаются как приобретение и реализация ценных бумаг. Выручка по реализации ценных бумаг признается в составе прочих расходов.
4. Учет реализации в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ, услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности и по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетно-платежных документов.
5. Расходы, имеющие непосредственное отношение к основному виду деятельности учитываются в составе общехозяйственных расходов, учитываются в том периоде в котором были произведены и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе коммерческих расходов.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах

Основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности на конец отчетного года представлены вложениями во внеоборотные активы – компьютерное офисное оборудование стоимостью

единицы более 100 тыс. руб., общей стоимостью 11 304 тыс. руб., на конец сравнительного периода отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом заключен договор аренды офиса, находящегося по адресу Российская Федерация, Город Москва, Пресненская наб., д. 10, стр. 1, который является местом нахождения Общества.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений на балансе Общества нет.

Первоначальная оценка материалов осуществляется на основании ПБУ 5/01 по фактической стоимости приобретения. В составе МПЗ учитываются канцелярские товары, расходные материалы для оргтехники, а также имущество, срок полезного использования которого составляет более 12 месяцев с первоначальной стоимостью менее 100 000 (сто тысяч) рублей. По такому имуществу в целях его сохранности ведется забалансовый учет по нулевой стоимости. Стоимость материально-производственных запасов на конец отчетного года составила 8 599 тыс. руб., на конец сравнительного периода отсутствуют.

Финансовые вложения

В 2020 году Обществом была приобретена доля 81% ООО «Менеджмент-консалтинг». Первоначальная стоимость вложения составила 77 259,5 тыс. руб., на отчетную дату сформирован резерв на обесценение в сумме 32 142,4 тыс. руб., балансовая стоимость на отчетную дату составила 45 117,1 тыс. руб., отражена по строке 1170 баланса. Резерв на обесценение актива в 2023 году не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

По строке 1240 баланса отражены краткосрочные депозиты в кредитных организациях, размещаемые на срок менее 90 дней. На конец отчетного периода сумма, переданная по депозитному договору, составила 19 063,9 тыс. руб., сопоставимого периода – 42 815,7 тыс. руб.

Иные активы и обязательства

1. Отложенные налоговые активы (строка 1180) на сумму 14,0 тыс. руб. (за сопоставимый период – 16,7 тыс. руб.) образованы за счет признания временных разниц по созданию резерва на оплату отпусков, принимаемого в налоговом учете в момент его использования, а не начисления. Также по указанной строке отражен отложенный налоговый актив по полученным налоговым убыткам в сумме 747,6 тыс. руб. и 902,9 тыс. руб. за отчетный и сопоставимый периоды соответственно.

2. Дебиторская задолженность по строке 1230 за отчетный период включает в себя:

- дивиденды к получению 38 880,0 тыс. руб.;
- авансы, выданные поставщикам 16,2 тыс. руб.;
- авансовые платежи по налогу на прибыль – 27,1 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 0,4 тыс. руб.

За сопоставимый период:

- авансы, выданные поставщикам 29,2 тыс. руб.;
- авансовые платежи по налогу на прибыль – 13,6 тыс. руб.;
- расчеты с подотчетными лицами – 0,8 тыс. руб.

3. Денежные средства на счетах в кредитных организациях в размере 1 669,4 тыс. руб. отражены по строке 1250 Баланса. (за сопоставимый период – 469,1 тыс. руб.)

4. Кредиторская задолженность по строке баланса 1520 включает в себя текущую задолженность перед поставщиками товаров услуг, на отчетную дату отсутствует, в сумме 100, 0 тыс. руб. за сопоставимый период.

5. Оценочные обязательства по строке 1540 баланса включают в себя сумму резерва, созданного на оплату отпусков сотрудников Общества в сумме 70,0 тыс. руб. и 83,3 тыс. руб. соответственно за отчетный и сопоставимый периоды.

Уставный, добавочный и резервный капитал, прибыль

Величина уставного капитала в течение года не изменялась и составила на 31 декабря 2024г. 100 000 рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Чистая прибыль по результатам 2023 года составила 39 298, 4 тыс. руб. по результатам 2024 года – 8 024,2 тыс. руб. Величина нераспределенной прибыли на конец года составила 79 848,4 тыс. руб., на конец сопоставимого периода 71 824,2 тыс. руб.

4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2024г. являются:

№ п/п	Полное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Аверьянов Игорь Леонидович	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент-Холдинг»	30.09.2020	0%
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-консалтинг»	123112, г.Москва, Пресненская наб., д. 10, стр. 1	Лицо, в котором ООО «Менеджмент-Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей, составляющих уставный капитал ООО «Менеджмент-консалтинг» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент-Холдинг»	30.09.2020	81%
3.	АББИКАРТ ЛИМИТЕД (ABBEYCART LIMITED)	Kyriakou Matsi, 3 ROUSSOS LIMASSOL TOWER, 5th floor, Flat/Office 5A, 3040, Limassol, Cyprus	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент-Холдинг»	30.09.2020	0%
4.	БЕЙСИК СЕРВИСЕЗ ЛИМИТЕД (BASIQ SERVICES LTD)	Kyriakou Matsi, 3, ROUSSOS LIMASSOL TOWER, 5th floor, Flat/Office 5A	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент-	30.09.2020	0%

		3040, Limassol, Cyprus	Холдинг»		
5.	Штихтинг Менеджмент Консалтинг 1 (STICHTING MANAGEMENT CONSULTING 1)	Joop Geesinkweg 901, 1.12ResCo- work16, 1114AB Amsterdam- Duivendrecht, Netherlandes	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент- Холдинг»	30.09.2020	0%
6.	Татьяна Ахиллеос (TETIANA AXIΛΛEΩΣ)	согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент- Холдинг»	30.09.2020	0%
7.	Елена Кириаку (ELENA KYRIAKOU)	согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент- Холдинг»	30.09.2020	0%
8.	Анна Анисимова (ANNA ANISIMOVA)	согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «Менеджмент- Холдинг»	30.09.2020	0%
9.	Клещёв Сергей Владимирович	согласие не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Менеджмент- Холдинг»	09.09.2024	0%

В 2023-2024 году Общество не вело совместной деятельности с другими юридическими и физическими лицами, а также не заключала договоров дополнительного страхования в пользу сотрудников с негосударственными пенсионными фондами.

В 2023-2024 году сделки со связанными сторонами не осуществлялись. В 2024 году Обществом было принято решение о выплате дивидендов от дочерней компании ООО «Менеджмент-консалтинг» в сумме 38 880,0 тыс. руб. Выплата запланирована на февраль 2025 года.

Сумма краткосрочных вознаграждений (с учетом страховых взносов), выплаченная основному управленческому персоналу включает в себя оплату труда и страховые взносы. Сумма составила 1 259,1 тыс. руб. и 988,4 тыс. руб. за отчетный и сопоставимый периоды соответственно. Другие виды вознаграждений управленческому персоналу не выплачивались.

По итогам 2023 года условный расход по налогу на прибыль составил 1 667 488,08 рублей. Так же были сформированы постоянные налоговые активы и обязательства в сумме – 1 354 303,71 рублей по расходам и доходам, не принимаемым для целей налогообложения в сумме -6 771 518,57 рублей, в том числе:

Статья доходов/расходов	Сумма, рублей	Вид постоянных разниц
Дивиденды по ставке 0%	-38 880 000	Актив
Обесценение финансовых вложений	32 142 416,34	Обязательство
Восстановление резерва по сомнительным долгам, не принимаемого в НУ	-275 934,91	Актив
Прочие общехозяйственные расходы	242 000,00	Обязательство

За 2024 год из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учетах резерва на оплату отпусков уменьшились временные разницы в виде отложенных налоговых активов на сумму 2685,39 рубля. Также перенесен налоговый убыток прошлых лет в размере 50% текущего налога на прибыль, сумма отложенного налога уменьшилась на 155 246 руб. Таким образом, по строке 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» отражена сумма 155 246 рублей.

По итогам 2023 года условный расход по налогу на прибыль составил 7 844 122,82 рублей. Так же были сформированы постоянные налоговые активы и обязательства в сумме -7 921 959,48 рублей по расходам и доходам, не принимаемым для целей налогообложения в сумме -39 609 797,39 рублей, в том числе:

Статья доходов/расходов	Сумма, рублей	Вид постоянных разниц
Юридические услуги	1 400 000	Обязательство
Прочие общехозяйственные расходы	1 738	Обязательство
Восстановление резерва по сомнительным долгам, не принимаемого в НУ	-41 011 535,39	Актив
Юридические услуги	1 400 000	Обязательство

За 2023 год из-за разницы в бухгалтерском и налоговом учетах резерва на оплату отпусков уменьшились временные разницы в виде отложенных налоговых активов на сумму 947,02 рубля. В связи с полученным налоговым убытком в 2023 году сформирован отложенный налоговый актив в сумме 76 889,64. Таким образом, по строке 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» показатели отсутствуют.

6. Состав и структура доходов и расходов

В течение 2024 года Обществом получены следующие прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

- Восстановление резерва по сомнительным долгам, не принимаемого в НУ – 275 934,91 рублей.

За сопоставимый период:

- Восстановление резерва по сомнительным долгам, не принимаемого в НУ - 41 011 535,39 рублей.

Процентный доход, полученный по банковским депозитам в сумме 5 450 132,87 рублей отражен по строке 2320. (за сопоставимый период – 1 445 589,85 рублей)

Состав и структура управленческих расходов (по основным статьям затрат) (строка 2220) представлена в следующем виде:

2024 год

Статья расходов	Управленческие расходы, рублей	Доля, %%
Аренда офиса	810 761,92	20
Оплата труда	1 542 699,33	38
Страховые взносы	514 585,20	13
Мебель, оборудование	204 961,51	5
Обновление 1С, базовая поставка	18 600,00	0
Почтовые расходы	84 686,07	2
С ертификат КЭП	1 500,00	0
ЭДО Контур Экстерн	40 410,00	1
Юридические и профессиональные услуги	850 950,00	21
Госпошлина	16 082,00	0
ИТОГО	4 085 236,03	100

2023 год

Аренда офиса	204 000,00	6
Госпошлина	9 000,00	0
Не учитываемые в целях налогообложения	1 738,00	0
Обновление 1С, базовая поставка	16 322,00	1
Оплата труда	1 059 724,34	33
Почта России абонентский ящик	63 370,80	2
Почта России_письма/посылки	779,48	0
Резерв на оплату отпусков	67 221,02	2
Резерв на оплату страховых взносов	20 300,74	1
Страховые взносы	320 036,76	10
ЭДО Контур Экстерн	27 710,00	1
Юридические услуги	1 406 000,00	44
ИТОГО	3 196 203,14	100

В составе прочих расходов по строке 2350 отражены:

- комиссии банка и прочие банковские услуги – 41 015,00 рубля;
- обесценение финансовых вложений – 32 142 416,34 рублей.

За сопоставимый период:

- комиссии банка и прочие банковские услуги – 40 308,00 рубля;

На конец отчетного года у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, возникшие в результате событий отчетного года, отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, по которой не сформированы резервы на обесценение.

В течение отчетного года компанией не выдавались и не получались обеспечения обязательств и платежей.

Событий после отчетной даты и условных фактов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовый результат по итогам года нет.

Также в отчетном году не было выявлено существенных ошибок предшествующих отчетных периодов.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не было.

В 2025 году Общество ставит перед собой следующие стратегические цели:

- Диверсифицировать источники получения дохода;
- Расширить сферу своей деятельности;
- Выйти на рынок оказания консультационных услуг.

В целях достижения установленных стратегических целей Общество сосредоточится на решении следующих ключевых задач:

- Поддержание высокого уровня качества принятия решений;
- Заключение договоров на оказание консультационных услуг;
- Создание новых бизнес-процессов для оказания клиентам услуг высокого качества;
- Эффективное ведение операционной деятельности с целью максимальной оптимизации издержек;
- Наём дополнительного персонала;
- Использование современных технологий.
- Запуск новых управленческих стратегий.

Генеральный директор

20 марта 2025 года



Ключев С. В.