

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода			
			На начало года		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
в том числе:					
	5121	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-
	5180	за 2024г.	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5181	за 2024г.	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-
			-	-	-	-



Русанова Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

17 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

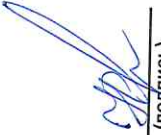
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	154	-	(154)	-
	5250	за 2023г.	-	110	-	(110)	-
Сортировщик банкнот двухарманный DORS 820F	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	154	-	(154)	-
Ноутбук (портативный компьютер) HP Inc PtoBook450 G9 Core	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2023г.	-	110	-	(110)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего в том числе:	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель

 (подпись)
 Русанова Наталья
 Александровна
 (расшифровка подписи)



17 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залого

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залого по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Русанова Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

(Handwritten signature)
(подпись)

17 марта 2025 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	1 652	2 881	-	(1 652)	-	-	X	X	2 881
	5580	за 2023г.	1 033	1 652	-	(1 033)	-	-	-	-	1 652
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	109	114	-	(109)	-	-	-	-	114
	5581	за 2023г.	115	109	-	(115)	-	-	-	-	109
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	1 135	2 767	-	(1 135)	-	-	-	-	2 767
	5583	за 2023г.	918	1 135	-	(918)	-	-	-	-	1 135
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	408	408	-	(408)	-	-	-	-	408
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 652	2 881	-	(1 652)	-	X	X	-	2 881
	5570	за 2023г.	1 033	1 652	-	(1 033)	-	X	-	-	1 652

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руконова Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

17 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	270	335
Расходы на оплату труда	5620	16 995	10 983
Отчисления на социальные нужды	5630	3 031	2 038
Амортизация	5640	139	82
Прочие затраты	5650	17 394	15 491
Итого по элементам	5660	37 829	28 929
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	37 829	28 929

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Русанова Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)

Руководитель _____
(подпись)

17 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Русанова Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)



17 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Русанова Наталья
Александровна
(расшифровка подписи)



17 марта 2025 г.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАО «РейлИнвестМенеджмент»
за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества «РейлИнвестМенеджмент», за период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Общие сведения

Закрытое акционерное общество «РейлИнвестМенеджмент» (далее – «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 07 декабря 2009 года. ИНН / КПП 7708709848 / 770801001

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц – 07 декабря 2009, ОГРН № 1097746780504.

ЗАО «РейлИнвестМенеджмент» зарегистрировано по адресу: 107078, г. Москва, ул. Каланчевская, д. 15.

Филиалов не имеет.

Общество является субъектом малого предпринимательства.

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2024 г. - 13 человек, на 31.12.2023 г. составила 13 человек, на 31.12.2022 г. - 12 человек.

Единственным акционером Общества является физическое лицо – гражданка РФ Русанова Наталья Александровна (100% пакет акций).

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей. Принятый уровень существенности для раскрытия показателя в отчетности 5% от валюты баланса.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые отражены по остаточной стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за

исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2024 г. - 101,6797 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2023 г. - 89,6883 руб.; 31 декабря 2022 г. - 70,3375 руб.); 106,1028 руб. за 1 ЕВРО (31 декабря 2023 г. - 99,1919 руб., 31 декабря 2022 г. - 75,6553 руб.).

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится.

4. Нематериальные активы

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 тыс. руб.

Общество учитывает в составе дебиторской задолженности на счете 97, затраты на получение неисключительного права на использование лицензионного ПО, сертификаты и лицензии на осуществление видов деятельности на срок не более 12 месяцев, которые не удовлетворяют признакам пункта 4 ФСБУ 14/2022. Расходы признаются в течение срока использования постепенно по мере пользования. Счет 97 используется технически, при этом затраты учитываются как авансы в составе дебиторской задолженности.

Общество классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы: для управленческих целей, для учетных целей, для коммерческих целей;
- базы данных: бухгалтерские, юридические, кадровые;
- лицензии и разрешения.
- страхование

Общество оценивает нематериальные активы по всем видам и группам по первоначальной стоимости.

Общество начисляет амортизацию со 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания актива.

Общество начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно линейным способом.

Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации и другое.)

- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов.

Общество проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Нематериальные активы на балансе Общества на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

5. Основные средства и капитальные вложения

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость ниже 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам ОС начисляется ежемесячно линейным методом.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Общество ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяет срок полезного использования объектов основных средств на соответствие условиям его использования, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счете 10 «Материалы».

6. Материально-производственные запасы

Обществом принято решение не применять ФСБУ 5/2020 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, т.е. такие запасы признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

7. Аренда

Право пользования активом (ППА) учитывается на счете 01 «Основные средства» на отдельном субсчете 01.03 «Аренднованное имущество».

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об упрощенном учете принимается в отношении каждого предмета аренды и оформляется бухгалтерской справкой при заключении договора аренды.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Объекты учета аренды классифицируются Обществом, как арендодателем, на дату, указанную в п.6 ФСБУ 25/2018, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится Обществом по каждому договору аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде Общество признает равномерно.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, включая пошлины за перерегистрацию прав.

Единицей финансовых вложений является:

- для акций, облигаций, паев, долей - партия однородных ценных бумаг
- для векселей- единица учета с уникальным номером
- займов, депозитов, уступка права требования и т.п.- договор / дополнительное соглашение.

Отнесение финансового вложения к «долгосрочному» или «краткосрочному» производится на момент принятия его к учету и далее пересмотр не производится.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по состоянию на отчетную дату относятся на прочие расходы и доходы.

На балансе Общества отсутствуют вложения в котирующиеся ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, и в не котирующиеся ценные бумаги.

9. Денежные средства

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности. Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- свернуто отражаются денежные потоки по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из неё.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженности отражены в соответствии с данными первичных документов на счетах учета расчетов Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, закрепленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), а также установленными в Обществе тарифами с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

В соответствии с действующим законодательством РФ в Обществе создан резервный фонд в размере 30 000 руб., что соответствует 15% уставного капитала.

12. Кредиты и займы

Учет полученных займов и кредитов, а также выданных займов осуществляется в бухгалтерском учете с подразделением на краткосрочную и долгосрочную задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам по полученным от них с целью приобретения основных средств, материалов или инвестиционного актива займам, начисляются в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и включаются в:

- первоначальную стоимость инвестиционного актива;
- прочие расходы

в зависимости от того, как используются заемные средства и в какой момент начислены проценты - до оприходования ценностей или после с учетом положений ПБУ 15/2008.

13. Признание доходов

Основным (обычным) видом деятельности Общества являются консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Выручка (поступления) от оказания услуг признавалась по мере оказания соответствующих услуг, о чем ежемесячно подписываются двусторонние акты. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных обязательных платежей.

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

14. Признание расходов

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Учетной политикой Общества закреплено, что расходы, относящиеся к прямым, у Общества отсутствуют. Все осуществляемые Обществом расходы признавать косвенными.

Управленческие расходы учитывались на счете 26 и ежемесячно списывались в дебет счета 90.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы на услуги банка;
- услуги по ведению реестра акционеров;

15. Отложенные налоги

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Обществом не применяется.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства не формируются.

17. Изменения в учетной политике

В 2023 году существенные изменения в учетную политику не вносились.

В 2024 году в учетную политику вносились изменения в связи с применением, начиная с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Вступительные и сравнительные данные

В бухгалтерской отчетности за 2024 г. вступительные и сравнительные данные за предыдущие отчетные периоды не корректировались.

2. Акции Общества. Уставный и резервный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества разделен на 200 шт. обыкновенных акций и полностью оплачен в сумме 200 тыс. руб.

3. Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

4. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

5. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

6. Основные средства

Основные средства классифицированы как офисное оборудование.
У Общества отсутствуют объекты основных средств, которые не амортизируются.

7. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. привлеченные заемные денежные средства как в рублях, так и в иностранной валюте у Общества отсутствуют.

8. Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. просроченная дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и на 31.12.2022 г.

9. Расшифровка отдельных строк отчета о финансовых результатах

Строка 2110 Отчета о финансовых результатах включает данные за 2024 и 2023 годы о выручке от оказания консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления в сумме 59 268 тыс. руб. и 32 328 тыс. руб. соответственно.

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах включает данные об осуществленных в течение отчетного периода управленческих расходах в сумме за 2024 год - 37 829 тыс. руб., за 2023 год - 28 929 тыс. руб., в том числе:

Наименование расхода	тыс.руб.	
	за 2024 год	за 2023 год
Амортизация ОС и НМА	138	82
Зарплата	16 995	10 983
Страховые взносы от заработной платы, ФСС от НС и ПЗ	3 031	2 038
Материальные расходы	270	335
Услуги различных Организаций (Аренда, информационные услуги, почтовые услуги и пр.)	17 392	15 488
Транспортный налог	3	3
ИТОГО:	37 829	28 929

По строке 2340 прочие доходы за 2024 и 2023 год отражены доходы по начисленным процентам по краткосрочным депозитам. За 2024 год проценты начислены в сумме 2 611 тыс.руб., За 2023 год - 445 тыс. руб.

По строке 2350 прочие расходы отражены расходы: расходы на услуги банка - в 2024 году - 575 тыс. руб., в 2023 году - 344 тыс. руб., , прочие расходы - в 2024 - 27 тыс. руб. , в 2023 году - 29 тыс. руб.

По итогам 2024 года по данным бухгалтерского учета Обществом получена чистая прибыль в размере 18 741 тыс. руб. (в 2023 году - 2 711 тыс. руб.).

10. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль за 2024 год составила 4 705 тыс. руб. (за 2023 год - 710 тыс. руб.).

В связи с увеличением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль до 25% произведен пересчет временных разниц с учетом новой ставки налога по состоянию на 31.12.2024 г. на 583 тыс.руб.

11. Связанные стороны

Основной управленческий персонал Общества

В Обществе не создается Совет директоров.

Генеральному директору начислено и выплачено краткосрочное вознаграждение (заработная плата с учетом НДФЛ) за 2024 г. – 2 637 тыс. руб., за 2023 г. – 2 270 тыс. руб.

В 2024 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Иные сделки со связанными сторонами в 2024 году Обществом не осуществлялись.

12. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до составления настоящей бухгалтерской отчетности значительные непрогнозируемые изменения в экономической сфере не произошли.

Экономическая ситуация в России продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с ужесточением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ.

Руководство Общества полагает, что изменение курс рубля не окажет влияния на деятельность Общества ввиду того, что договоры заключаются с резидентами РФ и в национальной валюте.

Уровень инфляции на 2025 год прогнозируется на том же уровне, что и годовая инфляция за 2024 год. Возможно, это приведет к увеличению затрат Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Судебные споры

Судебные процессы, в которых Общество выступало бы в качестве ответчика, на момент выпуска настоящей бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

Никаких поручительств Общество никому не выдавало.

Общество не имеет никаких предпосылок и намерений по прекращению своей деятельности или сворачивания каких-либо ее видов как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты - 31.12.2024 г.

24 марта 2025 года

Генеральный директор



Резанова Н.А.