

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах  
за 2024 год  
Акционерного общества «НОМЕКО Управление»**

## Оглавление

|   |    |
|---|----|
| I. Общие сведения .....   | 4  |
| 1. Информация об Обществе .....   | 4  |
| 2. Операционная среда Общества .....  | 5  |
| II. Учетная политика .....  | 5  |
| 1. Основа составления .....   | 5  |
| 2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....  | 6  |
| 3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....   | 6  |
| 4. Нематериальные активы .....  | 6  |
| 5. Основные средства и аренда.....  | 7  |
| 6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....   | 9  |
| 7. Финансовые вложения.....   | 10 |
| 8. Материально-производственные запасы.....   | 10 |
| 9. Расходы будущих периодов.....  | 11 |
| 10. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....   | 11 |
| 11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств..... | 12 |
| 12. Уставный капитал .....  | 12 |
| 13. Займы полученные .....  | 13 |
| 14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....                          | 13 |
| 15. Расчеты по налогу на прибыль .....  | 13 |
| 16. Признание доходов.....  | 14 |
| 17. Признание расходов .....  | 14 |
| 18. Инвентаризация .....  | 15 |
| 19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности .....                                     | 15 |
| 20. Изменения в учетной политике .....  | 15 |
| III. Раскрытие существенных показателей.....  | 15 |
| 1. Основные средства и нематериальные активы.....   | 15 |
| 1.1. Собственные основные средства.....   | 15 |
| 1.2. Основные средства, полученные в аренду.....  | 15 |
| 1.3. Нематериальные активы.....   | 16 |
| 2. Финансовые вложения.....   | 16 |
| 3. Прочие внеоборотные активы.....  | 16 |
| 4. Запасы .....   | 17 |
| 5. Дебиторская задолженность .....  | 17 |
| 6. Денежные средства и денежные эквиваленты .....   | 17 |
| 7. Прочие оборотные активы.....   | 17 |
| 8. Капитал и резервы .....  | 18 |
| 9. Кредиторская задолженность .....   | 18 |

|  |    |
|--|----|
| 10. Займы полученные .....   | 18 |
| 11. Налоги.....  | 18 |
| 11.1. Налог на добавленную стоимость .....   | 18 |
| 11.2. Налог на прибыль организации .....   | 19 |
| 12. Выручка от продаж.....   | 19 |
| 13. Себестоимость продаж.....  | 19 |
| 14. Расходы по обычным видам деятельности .....  | 19 |
| 15. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов ..... | 20 |
| 16. Прочие доходы и прочие расходы .....   | 20 |
| 17. Связанные стороны .....  | 20 |
| 18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....               | 21 |
| 19. Прибыль на акцию .....   | 21 |
| 20. Риски хозяйственной деятельности .....   | 21 |
| 21. Изменение сопоставимых данных.....   | 22 |
| 22. Непрерывность деятельности.....  | 23 |
| 23. События после отчетной даты.....   | 23 |

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее-Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Акционерного общества «НОМЕКО Управление» (далее – Общество) за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Акционерное общество «НОМЕКО Управление» учреждено 09 ноября 2020 года решением единственного учредителя - Акционерного общества «Новая медицинская компания» (решение № 1 от 09.11.2020).

19 ноября 2020 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица – Акционерного общества «НОМЕКО Управление» - за основным государственным регистрационным номером 1207800152966.

Адрес места нахождения Общества: город Санкт-Петербург.

Адрес Общества: город Санкт-Петербург, переулок Чебоксарский, дом 1/6, литера «А», помещение 237.

Генеральным директором Общества с момента создания избран Васильев Денис Вадимович.

Уставный капитал Общества составляет 1 000 000 (один миллион) рублей и составляется из номинальной стоимости акций.

Уставный капитал разделен на момент учреждения на обыкновенные акции в количестве 1 000 (одна тысяча) штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая.

Единственным учредителем Общества является – Акционерное общество «Новая медицинская компания».

В 2024 году основная деятельность Общества – 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2 человека, по состоянию на 31 декабря 2023 года – 2 человека.

Органами управления Общества являются:

1. Общее собрание акционеров Общества;
2. Генеральный директор Общества.

Коллегиальный исполнительный орган Общества (Правление) не формировался (не избирался).

По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом зарегистрировано одно обособленное подразделение.

Обособленное подразделение АО «НОМЕКО Управление» - Петровский форт» по адресу: 194044, Санкт-Петербург, Финляндский проспект, д. 4А - поставлено на учет 03 декабря 2020 года. Уведомление о постановке на учет в налоговом органе № 581244787 от 07.12.2020.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года и подписана генеральным директором Общества Васильевым Денисом Вадимовичем, действующим на основании Устава Общества.

В данных Пояснениях к ББ и ОФР, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или

потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

## **2. Операционная среда Общества**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

В 2024 году валютные курсы к рублю продолжили рост по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2023 года. В течении 2024 года Банк России продолжил повышение ключевой ставки с 16% до 21%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге, стабилизируются.

Данная экономическая среда не оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). Информация о подверженности Общества рискам (валютному, кредитному и риску ликвидности) раскрывается в пункте 20 раздела III данных Пояснений к ББ и ОФР.

## **II. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (Минфина России) от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Минфином России.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

Ведение бухгалтерского учета руководитель организации возложил на стороннюю организацию:

ООО «ММЦ» на основании заключенного договора № 1-НУ-БУ-1 от 01.03.2023.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия Предприятия КОРП.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

## **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый ЦБ Российской Федерации, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили: 101,6797 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года – 89,6883 руб., 31 декабря 2022 года - 70,3375 руб.);

106,1028 руб. за 1 евро на 31 декабря 2024 года (31 декабря 2023 года – 99,1919 руб., 31 декабря 2022 года – 75,6553 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов развернуто.

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

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

## **4. Нематериальные активы**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд. В составе нематериальных активов учитываются исключительные права патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель, на программы для ЭВМ, базы данных, на секреты производства (ноу-хау), сложные объекты, включающие несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (в т.ч. сочетающие в себе исключительные и неисключительные права) (например: интернет-сайт, мультимедийный продукт).

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого предполагается получение экономических выгод (дохода);
- срока использования объекта, указанного в первичных документах контрагента.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время использования.

Переоценка нематериальных активов не производилась

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

## **5. Основные средства и аренда**

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, на счетах 01 «Основные средства», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Основными средствами признаются объекты имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования при реализации товаров, производстве работ, оказании услуг, либо в административных целях, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами, в течение более чем 12 месяцев, первоначальной стоимостью за инвентарный объект более 100 000 рублей, перепродажа которых не планируется, при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Активы стоимостью не более 100 000 рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), относятся на расходы по обычной деятельности в момент осуществления. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку. После признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Для каждого объекта ОС при его признании в бухгалтерском учете определяется его ликвидационная стоимость, равная сумме, возможной к получению на текущий момент от его выбытия (включая стоимость оставшихся от выбытия материальных ценностей), за вычетом ожидаемых затрат на выбытие. Общество может признать ликвидационную стоимость объекта несущественной в случае, если ее размер составляет менее 5% от первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Основные группы:

| Группа основных средств                    | Сроки полезного использования<br>(число лет)<br>объектов, принятых на баланс |
|--|--|
| Неотделимые улучшения                      | 5-7  |
| Машины и оборудование (кроме офисного)     | 2-10   |
| Транспортные средства                      | 5  |
| Офисное оборудование                       | 2-15   |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 3-15   |
| Другие виды основных средств               | 5-7  |

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Договор аренды признается таковым, если для данного договора одновременно выполняются следующие условия:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды). В случае, когда в договоре аренды предмет аренды не определен, как инвентарный объект и договором предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды, в этом случае право пользования активом не признается.
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не predetermined техническими характеристиками предмета аренды.

При определении срока аренды принимается во внимание, является ли договор аренды договором, по которому первоначальный срок аренды установлен не более 12 месяцев, по истечении которого договор пролонгируется на неопределенный срок. В этом случае после пролонгации дата окончания договора аренды становится оценочной.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если: 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 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Общество, являясь арендатором, применяет упрощенный порядок учета договоров аренды в отношении договоров краткосрочной аренды и договоров аренды малоценных объектов.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды. Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Право пользования активом погашается посредством амортизации. Общество признает предмет аренды на дату получения права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. ППА отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Начисление амортизации производится линейным способом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом. Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Основные средства».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения. Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России [https://cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/](https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/) «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

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

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция). Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений. Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

## **7. Финансовые вложения**

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 в действующей редакции.

Общество ведет учет финансовых вложений на счете 58 «Финансовые вложения», учет краткосрочных банковских депозитов со сроком погашения (востребования) до семи календарных дней (включительно) - на счете 55.03 «Депозитные счета». Банковские депозиты со сроком погашения до семи календарных дней (включительно) признаются денежными эквивалентами.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по контрагентам и единицам бухгалтерского учета финансовых вложений (договорам, депозитным вкладам, сертификатам и т.д.). В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений: инвестиции в ценные бумаги; вклады в уставный капитал; займы, предоставленные другим организациям; депозитные вклады в кредитных организациях. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Начисление причитающихся доходов по процентным займам, по депозитным вкладам в кредитных организациях, процентов (дисконтов) по векселям, купонного дохода по облигациям производится Обществом равномерно (ежемесячно) и признается его прочим доходом в тех отчетных периодах, к которым отнесены данные начисления. Финансовые вложения при выбытии учитываются по учетной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Периодичность проверки один раз в год. При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

## **8. Материально-производственные запасы**

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. 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. К запасам Общество относит: материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг; товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации; товары отгруженные; готовая продукция, незавершенное производство, в том числе, полуфабрикаты собственного производства.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В случае формирования фактической себестоимости материалов, приобретенных за плату, по необлагаемой НДС деятельности НДС включается в сумму фактических затрат на приобретение. Организация применяет следующий способ оценки при списании разных групп (видов) материалов: по методу ФИФО.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде, в котором признаны расходом соответствующие запасы.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы». Материалы, которые находятся в Обществе, но на которые не распространяется право собственности Общества, отражаются за балансом на соответствующих забалансовых счетах:

- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- 003 «Материалы, принятые в переработку».

## **9. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду (добровольное медицинское страхование сотрудников, ОСАГО, КАСКО, другие виды расходов) отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов». Эти затраты списываются по назначению равномерно в сроки, определенные условиями договора, не превышающие одного года. Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся также к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

## **10. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты. Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. Перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную осуществляется, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла (если применимо).

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Авансы, выданные поставщикам и подряд-

чикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения до семи календарных дней (включительно). В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств. При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.
- приобретение и продажа иностранной валюты.

Платежи на оплату труда в Отчете о движении денежных средств показаны с учетом НДФЛ и страховых взносов. Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

## **12. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных бездокументарных акций Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

### **13. Займы полученные**

Основная сумма обязательства по полученным займам (кредитам) отражается в бухгалтерском учете организации-заемщика как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа в сумме, полученной от займодавца. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

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

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

Общество создает следующие оценочные обязательства: оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков и оценочное обязательство по годовой премии. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

### **15. Расчеты по налогу на прибыль**

В 2024 году Общество применяет ставку по налогу на прибыль, определенную нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 № 236н. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разнице формируется на основании первичных учетных документов на счетах налогового учета в программе 1С. Организация использует «балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц» учета налога на прибыль. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

## 16. Признание доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Порядок признания выручки выполняется при наличии следующих условий: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации; услуга покупателю (заказчику) оказана.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) и прочие доходы. Все доходы отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- доходы/расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- прибыль, связанная с долгосрочными активами к продаже (в том числе изменение величины резерва под снижение стоимости, результат от продажи), если она не отражена в отдельной строке Отчета о финансовых результатах;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.

## 17. Признание расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по основному виду деятельности и управленческие расходы, связанные с основным видом деятельности, ведутся в разрезе видов затрат и отражаются на счете 20 «Основное производство» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно в полном размере. Управленческие расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на счет 90 «Продажи» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

В их состав входят:

- оплата труда управленческого персонала;
- взносы во внебюджетные фонды с ФОТ управленческого персонала;
- материальные расходы, связанные с управленческой деятельностью;
- арендные платежи за арендованное транспортное средство;
- амортизация основных средств, используемых в управленческой деятельности;
- прочие.

В составе прочих расходов учитываются:

- отрицательные курсовые разницы;
- банковская комиссия;

- резерв по сомнительным долгам;
- списание дебиторской задолженности, нереальной к взысканию без ранее созданного резерва;
- проценты по полученным займам;
- налог на имущество;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам;
- прочие.

## **18. Инвентаризация**

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

## **19. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующего раздела статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее 10 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

## **20. Изменения в учетной политике**

С 01 января 2024 года вступил в силу Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 организация использовала альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 14/2022, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (на 31.12.2023). Эффект первоначального применения ФСБУ 14/2022 отражен в годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Основные средства и нематериальные активы**

##### **1.1. Собственные основные средства**

В 2024 году у Общества отсутствуют собственные введенные в эксплуатацию основные средства.

Сумма текущих расходов на приобретение несущественных активов, отраженных на счете 10 субсчет 21, за 2024 год составила 0 руб., за 2023 год - 89 тыс. руб. (за 2022 год - 0 руб.).

##### **1.2. Основные средства, полученные в аренду**

На 31 декабря 2024 года Обществом признано арендованное имущество как право пользования активом (ППА) (п. 10 ФСБУ 25/2018) по одному договору аренды недвижимого имущества № 120-11-2020-АХ от 19.11.2020 с ООО «ММЦ» по объекту, находящемуся по адресу: Санкт-Петербург, Чебоксарский переулок, дом 1/6, лит. А, кадастровый номер: 78:31:0001289:1013 (под офис).

| Наименование показателя   | Код  | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   | убыток от обесценения | На конец периода      |                          |   |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|---|
|   |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло объектов          |   |                       | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|   |      |           |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       |                          |   |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024г. | 3 876                    | (1 550)   | -                   | -                        | -   | (776)                 | -                     | 3 876                    | (2 326)   |
|   | 5210 | за 2023г. | 3 876                    | (775)   | -                   | -                        | -   | (775)                 | -                     | 3 876                    | (1 550)   |
| в том числе:  |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       |                          |   |
| ППА   | 5201 | за 2024г. | 3 876                    | (1 550)   | -                   | -                        | -   | (776)                 | -                     | 3 876                    | (2 326)   |
|   | 5211 | за 2023г. | 3 876                    | (775)   | -                   | -                        | -   | (775)                 | -                     | 3 876                    | (1 550)   |

Одновременно с активом признано обязательство по аренде, определенное как сумма будущих арендных платежей за весь срок договора аренды. Общество провело анализ наиболее вероятного реального срока сохранения арендных отношений, исходя из планируемых сроков реализации действующих и появления новых проектов, продолжения и развития деятельности. Оценка произведена на среднесрочную перспективу – 5 лет. Арендные платежи оценены по приведенной стоимости, то есть путем дисконтирования их номинальных величин (п. 14 ФСБУ 25/2018). Общество применило для дисконтирования арендных платежей средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на основании сведений бюллетеня Банка России.

Обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). Начисленные проценты отражаются в прочих расходах. За 2024 год процентные расходы по аренде составили 174 тыс. руб., в 2023 году - 232 тыс. руб., в 2022 г. - 287 тыс. руб.).

Проверка ППА на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение основных средств на 31 декабря 2024 года обесценения выявлено не было (на 31 декабря 2023 года обесценение - 0).

### 1.3. Нематериальные активы

В 2024 году у Общества отсутствуют нематериальные активы.

### 2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют финансовые вложения.

### 3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года расходы будущих периодов в Обществе отсутствуют.

#### 4. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют запасы.

#### 5. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

| Наименование показателя                                   | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                     | 0                     | 0                     |
| Расчеты по налогам и сборам                               | 1 575                 | 1 721                 |
| Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами                | 47                    | 18                    |
| <b>Итого по строке 1230 - «Дебиторская задолженность»</b> | <b>1 622</b>          | <b>1 739</b>          |

В бухгалтерском балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Авансы выданные представлены за минусом налога на добавленную стоимость. Резерв по сомнительным долгам – 0.

#### 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Остаток на 31.12.2024 | Остаток на 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Средства на расчетных счетах  | 46                    | 3                     |
| Средства на депозитах   | 27 600                | 20 850                |
| <b>Итого по строке 1250 - «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>                                    | <b>27 646</b>         | <b>20 853</b>         |
| <b>Итого по строке 4500 - «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»</b> | <b>27 646</b>         | <b>20 853</b>         |

В состав строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Оборот за период 01.01.2024-31.12.2024 | Оборот за период 01.01.2023-31.12.2023 |
|---|--|--|
| <b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:</b> | <b>4 398</b>                           | <b>1 599</b>                           |
| %% по депозитам   | 3 863                                  | 1 599                                  |
| Прочие поступления  | -                                      | -                                      |
| НДС   | 535                                    | -                                      |

В состав строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств за отчетный период включены следующие виды платежей по текущей деятельности:

тыс. руб.

| Наименование показателя   | Оборот за период 01.01.2024-31.12.2024 | Оборот за период 01.01.2023-31.12.2023 |
|---|--|--|
| <b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:</b> | <b>17</b>                              | <b>260</b>                             |
| Госпошлина  | -                                      | -                                      |
| НДС   | -                                      | 192                                    |
| Прочие расходы  | 1                                      | 48                                     |
| РКО   | 16                                     | 20                                     |

#### 7. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2024 года расходы будущих периодов, со сроком обращения менее 12 месяцев, составляют 0 руб., (на 31.12.2023 г. - 28 тыс. руб. и включают:

неисключительное право на использование СБИС и программные продукты 1: С Предприятие).

## 8. Капитал и резервы

Зарегистрированный размер уставного капитала на 31 декабря 2024 года составляет 1 000 000 (один миллион) рублей. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2024, 2023 и 2022 гг. не производилось.

тыс. руб.

| Наименование показателя  | 2024   |
|--|--------|
| Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных  | 1 000  |
| Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично   | 0      |
| Номинальную стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ | 0      |
| Объявленные акции  | 0      |
| Чистые активы  | 27 006 |

## 9. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

| Наименование показателя                                    | Сальдо на 31.12.2024 | Сальдо на 31.12.2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Расчет с поставщиками и подрядчиками                       | -                    | -                    |
| Расчеты по налогам и сборам                                | 2 119                | 483                  |
| Расчеты по страховым сборам                                | -                    | -                    |
| Расчеты с персоналом по оплате труда                       | 1                    | 63                   |
| Расчеты с прочими кредиторами                              | -                    | -                    |
| <b>Итого поставщики и подрядчики в составе строки 1520</b> | <b>2 120</b>         | <b>546</b>           |

## 10. Займы полученные

В 2024 году у Общества отсутствуют кредиторская задолженность по кредитам и займам.

## 11. Налоги

По мнению Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### 11.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, выполненным работам, оказанным услугам составила 1 333 тыс. руб. (в 2023г. - 3 417 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету, составил 430 тыс. руб. (в 2023г. - 449 тыс. руб.).

## 11.2. Налог на прибыль организации

В 2024 году Общество является плательщиком налога на прибыль в соответствии с нормами Налогового Кодекса Российской Федерации.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

тыс. руб.

| Отложенные налоговые активы/обязательства по видам | Оборот за период<br>01.01.2024-31.12.2024 |               | Оборот за период<br>01.01.2023-31.12.2023 |          |
|--|---|---------------|---|----------|
|  | Воз-<br>никло                             | Пога-<br>шено | Воз-<br>никло                             | Погашено |
| Отложенные налоговые активы в т.ч.:                | -   | -             | -   | -        |
| - Оценочные обязательства и резервы                | -   | 13            | 14  | -        |
| Расходы будущих периодов                           | 4   |               |   |          |
| - Арендные обязательства                           | 94  | 188           | -   | 188      |
| Отложенные налоговые обязательства в т.ч.:         |   |               |   |          |
| - Основные средства                                | 78  | 155           | -   | 155      |
| - Проценты по обязательствам                       | 7   | 35            | -   | 46       |

Основные налоговые показатели Общества:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Уплачено<br>за 2024 год | Уплачено<br>за 2023 год |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Налог на прибыль        | -                       | 4 184                   |
| НДС                     | 370                     | 3 159                   |
| Налог на имущество      | -                       | -                       |
| НДФЛ                    | 220                     | 294                     |
| <b>ИТОГО</b>            | <b>590</b>              | <b>7 637</b>            |

## 12. Выручка от продаж

В 2024 году Общество осуществляло деятельность по следующим направлениям:

тыс. руб.

| Наименование показателя                          | Оборот за<br>2024 | Оборот за<br>2023 |
|--|-------------------|-------------------|
| Выручка от оказания услуг по договору управления | 6 667             | 17 083            |
| <b>ИТОГО по строке 2110 «Выручка»</b>            | <b>6 667</b>      | <b>17 083</b>     |

## 13. Себестоимость продаж

тыс. руб.

| Наименование показателя                            | Оборот за 2024 | Оборот за 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Оплата труда                                       | 1 836          | 2 956          |
| <b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b> | <b>1 836</b>   | <b>2 956</b>   |

## 14. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

| Наименование показателя                              | Оборот за 2024 | Оборот за 2023 |
|--|----------------|----------------|
| Информационно-консультационные услуги                | 1 200          | 1 293          |
| Лицензионные платежи                                 | -              | 7              |
| Амортизация  | 775            | 775            |
| Командировочные расходы                              | -              | 47             |
| Юридические услуги                                   | 1              | 2              |
| Электронная отчетность                               | 21             | 10             |
| Малоценное оборудование                              | -              | 89             |
| <b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»</b> | <b>1 997</b>   | <b>2 223</b>   |

## 15. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

Затраты на энергоресурсы, в соответствии с условиями договора аренды, включены в арендные платежи и не выделены отдельной строкой затрат. См. раздел «Расходы по обычным видам деятельности».

## 16. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

| Наименование видов операций, формирующих доходы / прочие расходы | Оборот за 2024 |            | Оборот за 2023 |            |
|--|----------------|------------|----------------|------------|
|  | Доходы         | Расходы    | Доходы         | Расходы    |
| Доходы по депозитам  | 3 893          | -          | 1 617          | -          |
| Госпошлина (возврат)   |                | -          | -              | -          |
| Расходы на обслуживание собственных ценных бумаг                 |                | 92         | -              | 91         |
| Банковская комиссия  | -              | -          | -              | 17         |
| Процентный расход  |                | 174        | -              | 232        |
| Прочие расходы   |                | 18         | -              | 89         |
| <b>Итого прочие доходы/расходы</b>                               | <b>3 893</b>   | <b>284</b> | <b>1 617</b>   | <b>429</b> |

## 17. Связанные стороны

| №   | Наименование компании / ФИО                   | Признаки аффилированности  |
|-----|---|--|
| 1.  | Д.В. Васильев                                 | Единоличный исполнительный орган   |
| 2.  | АО «НОМЕКО»                                   | Материнская компания, доля участия 100%  |
| 3.  | В.В. Баранов                                  | Генеральный директор АО «НОМЕКО»   |
| 4.  | ООО «ММЦ»                                     | В.В. Баранов участник ООО «ММЦ» владеет 25% доли уставного капитала ООО «ММЦ»  |
| 5.  | ООО «ММЦ ЮГ»                                  | ООО «ММЦ» владеет 49% доли уставного капитала ООО «ММЦ ЮГ»   |
| 6.  | ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ» | Единственным собственником ЧОУ ДПО «Научно-образовательный Институт ММЦ» является ООО «ММЦ»  |
| 7.  | ООО «ММЦ Профмедицина-НК»                     | ООО «ММЦ Профмедицина» владеет 99,99% доли уставного капитала ООО «ММЦ Профмедицина-НК»  |
| 8.  | ООО «ММЦ Профмедицина»                        | ООО «ММЦ» владеет 59% доли уставного капитала ООО «ММЦ Профмедицина»   |
| 9.  | ООО «ММЦ ВТ»                                  | ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала  |
| 10. | ООО «ММЦ ЦР»                                  | ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала  |
| 11. | ООО «ММЦ ПТ»                                  | ООО «ММЦ» владеет 100% уставного капитала  |
| 12. | ООО «ММЦ ЯТ»                                  | ООО «ММЦ ВТ» владеет 99,99% доли уставного капитала ООО «ММЦ ЯТ», генеральный директор ООО «ММЦ ВТ» Опарин Э.В. владеет 0,01% доли уставного капитала ООО «ММЦ ЯТ» |

### Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных услуг, оказанных связанными сторонами, составила (без НДС):

тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Оборот за период<br>01.01.2024-31.12.2024 | Оборот за период<br>01.01.2023-31.12.2023 |
|--------------------------------|---|---|
| ООО «ММЦ»                      | 1 440                                     | 1 944                                     |
| ООО «ММЦ ВТ»                   | -   | 100                                       |
| <b>Итого</b>                   | <b>1 440</b>                              | <b>2 044</b>                              |

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности по связанным сторонам. Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон отсутствует.

## 18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

### Оценочные обязательства

тыс. руб.

| Наименование показателя                               | Од | Ост<br>аток на<br>начало<br>года | П<br>ризнано | Пога-<br>шено | С<br>писано<br>как избы-<br>точная<br>сумма | Остаток<br>на<br>конец периода |
|---|----|----------------------------------|--------------|---------------|---|--------------------------------|
| Оценочные обязательства - всего                       | 00 | 73                               | 97           | (164)         | -   | 6                              |
| в том числе:  |    |                                  |              |               |   |                                |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работников | 01 | 73                               | 97           | (164)         | -   | 6                              |

### Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

## 19. Прибыль на акцию

тыс. руб.

| Наименование показателя                                   | Оборот за период<br>01.01.2024-31.12.2024 | Оборот за период<br>01.01.2023-31.12.2023 |
|---|---|---|
| Совокупный финансовый результат периода                   | 5 165                                     | 10 473                                    |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию (количество 1 000 штук) | 10  | 10  |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию                    | 10  | 10  |

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

## 20. Риски хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает страновые и отраслевые риски, рыночный риск (валютный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

### Страновые и отраслевые риски

В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цен. Тем не менее, руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

В условиях нестабильного курса российского рубля Общество не подвержено воздействию валютного риска, т.к. не имеет активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах.

#### ***Кредитный риск***

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг, а также предоставление займов производится только контрагентам с положительной кредитной историей.

#### ***Риск ликвидности***

Общество подвержено риску ликвидности, т.е. риску неисполнения своих обязательств перед кредиторами. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск ликвидности оценивается руководством на низком уровне.

#### ***Правовые риски***

Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию. Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

## **21. Изменение сопоставимых данных**

В бухгалтерской отчетности за 2024 год сопоставимые показатели бухгалтерского баланса в части показателей на 31.12.2023 отражены с учетом внесенных корректировок в связи с применением Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Сравнительные данные за 2023 год, представленные в отчете о финансовых результатах, не пересчитываются.

**Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2024 г. (графа «на 31 декабря 2023 года»):**

тыс. руб.

| Наименование статьи бухгалтерского баланса | Код         | Показатель на 31.12.2023 в отчетности за предыдущий год | Скорректированный показатель на 31.12.2023 в настоящей отчетности | Сумма корректировки |
|--|-------------|---|---|---------------------|
| Прочие оборотные активы                    | 1260        | 28  | -   | (28)                |
| Итого по Разделу II                        | 1200        | 22 620  | 22 592  | (28)                |
| <b>БАЛАНС</b>                              | <b>1600</b> | <b>25 526</b>   | <b>25 498</b>   | <b>(28)</b>         |
| Нераспределенная прибыль (убыток)          | 1370        | 20 869  | 20 841  | (28)                |
| Итого по Разделу III                       | 1300        | 20 869  | 20 841  | (28)                |
| <b>БАЛАНС</b>                              | <b>1700</b> | <b>25 526</b>   | <b>25 498</b>   | <b>(28)</b>         |

## 22. Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Общество оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности в обозримом периоде геополитической ситуации, санкционной политики в отношении России и связанных с этим последствий. По нашему мнению, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Контрольная среда организации осталась без изменений. Позиция и осведомленность акционеров относительно системы внутреннего контроля в Обществе по-прежнему активна. Система бухгалтерского учета и степень надежности внутреннего контроля в Обществе организована на высоком уровне ввиду непрерывного использования средств телекоммуникационного и удаленного доступа. Степень риска искажения бухгалтерской отчетности оценивается как низкая.

Общество считает, что риски хозяйственной деятельности, с которыми Общество столкнулось при осуществлении деятельности в 2024 году, не оказали значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в 2024 году, состояние бизнеса оценивается как устойчивое и динамично развивающееся.

## 23. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор АО «НОМЕКО Управление» \_\_\_\_\_ Д.В. Васильев

31 января 2025 года

М.П.