

Расчет стоимости чистых активов

Акционерное Общество "Клинкманн СПБ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	384	604	823
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	123	11 619	26 391
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	31 710	31 710	31 710
Отложенные налоговые активы	1180	19 331	13 640	13 731
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	31 101	37 763	45 555
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	115	257	415
Дебиторская задолженность *	1230	5 530	15 066	24 195
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 748	18 350	38 555
Прочие оборотные активы	1260	217	341	500
ИТОГО активы	-	102 259	129 350	181 875
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 349	3 262	6 292
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	376	13 102	10 034
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	14 864	37 016	54 917
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	1 094	676	4 094
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	242	15 694
ИТОГО пассивы	-	17 683	54 298	91 031
Стоимость чистых активов	-	84 576	75 052	90 844

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**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	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		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.	1 098	(494)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	1 098	(714)
	5110	за 2023г.	1 098	(274)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	1 098	(494)
в том числе:														
Программы ЭВМ	5101	за 2024г.	1 098	(494)	-	-	-	(220)	-	-	-	-	1 098	(714)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
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	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаревский Андрей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

25 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.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	(14)	(11)	(14)
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаревский Андрей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

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	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаревский Андрей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

4.2. Запасы в залоге

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаревский Андрей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	22 936	(7 870)	926	-	(10 746)	-	283	-	-	-	13 117	(7 587)	
	5530	за 2023г.	36 161	(11 966)	8 906	262	(22 373)	(19)	(4 096)	-	-	-	22 936	(7 870)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	11 050	(7 870)	756	-	(1 135)	-	283	-	-	-	10 671	(7 587)	
	5531	за 2023г.	18 625	(11 966)	1 838	-	(9 413)	-	(4 096)	-	-	-	11 050	(7 870)	
Авансы выданные	5512	за 2024г.	4 971	-	83	-	(4 916)	-	-	-	-	-	138	-	
	5532	за 2023г.	989	-	4 629	-	(638)	(8)	-	-	-	-	4 971	-	
Прочая	5513	за 2024г.	6 915	-	87	-	(4 694)	-	-	-	-	-	2 308	-	
	5533	за 2023г.	16 547	-	2 439	262	(12 322)	(11)	-	-	-	-	6 915	-	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2024г.	22 936	(7 870)	926	-	(10 746)	-	283	X	-	-	13 117	(7 587)	
	5520	за 2023г.	36 161	(11 966)	8 906	262	(22 373)	(19)	(4 096)	X	-	-	22 936	(7 870)	

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		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
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.	13 102	-	-	(12 726)	-	-	-	-	376
	5574	за 2023г.	10 034	3 068	-	-	-	-	-	-	13 102
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	37 016	3 706	16	(25 770)	(102)	-	-	-	14 864
	5580	за 2023г.	54 917	10 152	7	(28 003)	(57)	-	-	-	37 016
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	9 451	3 548	-	(999)	(102)	-	-	-	11 898
	5581	за 2023г.	11 341	(4 413)	1	(6 281)	(23)	-	-	-	9 451
авансы полученные	5562	за 2024г.	6 820	241	-	(5 118)	-	-	-	-	1 943
	5582	за 2023г.	13 696	5 350	-	(12 192)	(34)	-	-	-	6 820
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	314	(43)	16	(176)	-	-	-	-	111
	5583	за 2023г.	39	271	5	(1)	-	-	-	-	314
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	20 431	(40)	-	(19 479)	-	-	-	-	912
	5586	за 2023г.	29 841	118	-	(9 528)	-	-	-	-	20 431
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	37 016	3 706	16	(25 770)	(102)	X	-	-	14 864
	5570	за 2023г.	54 917	10 152	7	(28 003)	(57)	X	-	-	37 016

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	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Гаревский Андрей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	29 629	33 397
Расходы на оплату труда	5620	12 848	40 581
Отчисления на социальные нужды	5630	1 927	5 494
Амортизация	5640	11 523	14 913
Прочие затраты	5650	12 235	23 930
Итого по элементам	5660	68 162	118 315
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	6 995	7 873
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	75 157	126 188

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

Руководитель _____
(подпись)

**Гаревский Андрей
Анатольевич**

(расшифровка подписи)

25 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	676	1 089	(603)	(69)	1 094

Руководитель _____
(подпись)

**Гаревский Андрей
Анатольевич**
(расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.



АО «Клинкманн СПб»
Юр. адрес: 191187, Россия,
г. Санкт-Петербург
ул Гагаринская, д. 12,
литера А, пом 1-Н, офис 1
т. (812) 327-37-52
ф. (812) 327-37-53
ИНН 7825333606
КПП 784001001

Утверждаю

Директор
Гаревский А. А. _____

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 31.12.2024г.

Предоставляемая бухгалтерская отчетность АО «Клинкманн СПб» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а именно в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.98г. №34н, другими Федеральными законами, Указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ, соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету и приказами Минфина РФ.

Ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется специализированной бухгалтерской организацией ООО «Консу» на договорных условиях.

АО «Клинкманн СПб» зарегистрировано Комитетом по внешним связям Мэрии Санкт-Петербурга 13.07.1994г. (свидетельство о регистрации №АОЛ-7900, юридический адрес: ул Гагаринская, д. 12, литера А, помещ. 1-Н, офис 1 со 100% финским капиталом).

Уставный капитал Общества складывается из обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 рублей за 1 акцию, общее количество которых составляет 1 000 000 шт. Уставный капитал оплачен полностью.

В связи с Решением акционера были открыты филиалы в г. Москве, Екатеринбурге, Уфе, обособленные подразделения в г. Самаре и Реутове Московской области и перечислялись следующие налоги: налог на доходы физических лиц, налог на прибыль. В течение 2022-2023 года руководством было принято решение о закрытии обособленных подразделений в Самаре, Реутове Московской области, филиалов в Екатеринбурге и Уфе. В 2024 году было закрыто обособленное подразделение в г. Москва.

Доли прибыли, которые приходятся на филиалы и обособленные подразделения и по которым исчисляется налог, подлежащий зачислению в доходную часть бюджета соответствующих городов, определяются исходя из средней величины удельного веса расходов на оплату труда работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества АО «Клинкманн СПб» (за исключением произведенных улучшений арендуемых помещений) и филиалов, подразделений АО «Клинкманн СПб» за отчетный/налоговый период.

Основным видом деятельности АО «Клинкманн СПб» за 2024 год является оптовая торговля электроматериалами и электрооборудованием производства стран Европы, США.

Амортизация нематериальных активов производится линейным методом, срок полезного использования для Интернет-магазина установлен для целей бухгалтерского и налогового учета 10 лет.

Амортизация основных средств производится линейным методом. Стоимостной лимит признания активов объектами основных средств 40 000 руб. Сроки полезного использования по группам основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета установлены следующие: сооружения (5-10 лет), машины и оборудование (1-20 лет), офисное оборудование (2-10 лет), транспортные средства (3-7 лет), производственный и хозяйственный инвентарь (3-30 лет).

Организация применяет способ оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости по всем видам запасов.

Транспортно-заготовительные расходы отражаются на 44 счете и распределяются с учетом остатка товаров на складах на конец года. ТЗР на остаток товара составил 18 934,34 руб.

Поставщиком товара до 1 кв 2024 являлась финская компания Klinkmann Oy. Со 2 кв 2024 года возникли трудности в доставке товара из Финляндии, поэтому товары стали покупать у Российских поставщиков. Покупателями товара являются как предприятия г. Санкт-Петербурга и г. Москвы, так и предприятия по всей России (Мурманск, Вологда, Череповец, Екатеринбург, Бузулук, Норильск, Петрозаводск, Уфа, Томск, Тюмень, Владивосток, Ковров, Курск, Псков, Новгород, Казань, Сыктывкар, Самара, Новосибирск и проч.).

В 2024 году у компании объемы реализации товара/услуг по отношению к объемам 2023 и 2022 года. Выручка признается методом начисления. В табл. 1 приведена изменение выручки за последние 3 года:

Таблица 1

Период	Выручка (руб.) без НДС		Себестоимость реализованного товара/услуг (руб.)	
	Товар	Услуги	Товар	Услуги
2024	37 543 562	-	29 317 216	-

2023	87 093 024	193 417	54 928 117	-
2022	258 249 499	132 654 301	170 703 761	71 195 991

Экономический анализ налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год (данные листа 02)

Таблица 3

Показатели	Код стр.	2024 год	2023 год
Доходы от реализации, руб.	010	37 900 145	90 352 241
Внереализационные доходы, руб.	020	1 100 349	32 308 686
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, руб.	030	57 143 283	128 793 383
Внереализационные расходы, руб.	040	489 858	10 137 739
Убытки от продажи ОС, руб.	050	74 337	-
Доходы исключаемые из прибыли		-	26 000 000
Итого прибыль+ (убыток-), руб.	060	-18 558 310	-42 270 195

Анализ вышеприведенных данных показывает, что в 2024 году доходные показатели в целом снизились, в связи с падением выручки более чем в 2 раза, что вызвало образование убытка по результатам года. Убыток за 2024 год составил 18 558 310 руб.

На счете 97 имеется сальдо, которое отражено в составе прочих оборотных активов в сумме 217 307,78 руб. и дебиторской задолженности – 139 549,61 руб.

Таблица 4

Наименование расходов, отраженных в составе прочих оборотных активов, руб.	Сумма, руб.
"АйТи Сервис" 1С:Предприятие 8 ERP Управление предприятием. Апгрейд с 1С Управление торговлей Проф.	145 562,97
"АйТи Севрвис" 1С:Предприятие 8 ПРОФ	24 519,15
"АйТи Севрвис" 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ	27 159,71
"АйТи Севрвис" 1С:Управление торговлей ПРОФ 8.	7 104,30
Tilda Publishing 2024-2025	12 961,65
Итого	217 307,78

Таблица 5

Наименование расходов, отраженных в составе дебиторской задолженности, руб.	Сумма, руб.
"Ресо-Гарантия" НС, Volkswagen Caddy SYS № 2711716691	46 973,99
"Ресо-Гарантия" НС, Volkswagen Caddy SYS № 2711716691	4 751,90
Страхование сотрудников	87 823,72
Итого	139 549,61

В балансе отражено оценочное обязательство по отпускам на счете 96 в сумме 1 093 592,58 руб.

Для целей бухгалтерского учета обязательство оценивается по каждому сотруднику, исходя из данных о количестве дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы за предшествующий год.

Обязательство по неиспользованным отпускам увеличивается на величину сумм соответствующим ему страховых взносов.

Обязательство по страховым взносам оценивается по каждому сотруднику.

Ставка (%) применяемая для создания оценочного резерва по страховым взносам, равна среднему проценту за предшествующий год и рассчитывается отдельно по каждому сотруднику.

На 31 декабря проводится инвентаризация обязательства по неиспользованным отпускам, при этом уточняется величина среднедневной оплаты труда сотрудников за последние 12 месяцев. Суммы обязательства по страховым взносам уточняются с учетом установленных на следующий год ставок взносов и условий применения регрессивных ставок

Для целей налогового учета предельная сумма резерва утверждается ежегодно на основании сметы, в которой определяется предельная сумма отпускных и страховых взносов и рассчитывается предельный процент предстоящих отчислений в резерв за год.

Общество создает резерв по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода по каждому долгу, если:

- сроки исполнения должником нарушены;
- обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.

п. отсутствует.

В случае наличия информации с высокой степенью надежности подтверждающий отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, проведенной на конец отчетного (налогового) периода.

Для целей налогового учета величина резерва по сомнительным долгам определяется следующим образом:

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На 31.12.2024г. резерв под обесценение товаров составляет отсутствует.

Расшифровка стр. 1250 баланса на 31.12.2024г. приведена в таблице ниже.

Таблица 6

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2024г.	Сумма, руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 51	13 719 401,22
Сальдо на конец периода по дебету счета 52	29 072,17
Итого	13 748 473,39

Величина отложенных налоговых активов на 31.12.2024г. составила 8 213 832 руб., отложенных налоговых обязательств – 775 101 руб., данные отражаются свернуто.

Курс иностранной валюты, установленный Банком России, на 31.12.2024г. составил Евро 106,1028 рубля, Доллар 101,6797рубля.

При составлении отчета о движении денежных средств был принят курс иностранной валюты на дату совершения операций, возвраты от поставщиков и покупателей отражены в отчете «свернуто».

Сумма курсовых разниц за 2024 год составила: положительные – 819 637 руб., отрицательные – 724 510 руб., в отчете о финансовых результатах за 2024 год курсовые разницы отражаются свернуто.

В приложении дополнительно раскрыта информация о составе и движении ОС, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, затратах по обычным видам деятельности.

На основании п. 2.12 учетной политики организация определяет налог на прибыль на основании налоговой декларации по налогу на прибыль, по итогам 2024 год был получен убыток в размере 10 475 тыс руб., отложенный налог на прибыль составил 7 603 тыс руб.

По итогам 2024 года общий убыток для целей налогового учета составил 18 558 тыс руб.

Средняя численность за 2024 год составила 6 человек.

Среднемесячная заработная плата на одного сотрудника, включая проч. выплаты, составила 101,5 тыс. руб.

Фонд оплаты труда компании за 2024 год составила 12 458 тыс. руб., начисленные страховые взносы составили 1 829 тыс. руб.

Критерии существенности, которыми руководствуется организация, указаны в приказе об учетной политике и соответствуют 5% от актива баланса.

Дивиденды в 2024 году не выплачивались. В январе 2024 года были восстановлены дивиденды в размере 20 000 000 руб, которые были начислены по Решению в 2022 году.

Стоимость потребленной электроэнергии входит в стоимость услуг по аренде.

Связанными сторонами Общества являются компании группы Klinkmann Oy, Klinkmann Trade Oy, ООО «Бибирево-Недвижимость».

Объем сделок по импортным контрактам за 2024 год с компанией Klinkmann Oy составил 8 220 947 руб., задолженность перед компанией Klinkmann Oy на 31.12.2024г. отсутствует.

Единственным акционером АО «Клинкманн СПб» является компания Klinkmann Trade Oy. Место нахождения: 00370, Финляндия, Хельсинки, FONSEENINTIE, 3.

Председатель Правления Klinkmann Trade Oy – Сеппо Вахимаа.

Бенефициарным владельцем компании является Сеппо Вахимаа, гражданин Финляндии, доля владения 100%.

Директором АО «Клинкманн СПб» назначен Гаревский Андрей Анатольевич согласно Решению №03/08-2020 от 31.08.2020г.

Событий после отчетной даты, указанной в бухгалтерском балансе, в период, следующий за отчетным, которые могли бы повлиять на достоверность бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, не было.

Общество не начисляло и не уплачивало экологический сбор за 2024 год.

Учет материально-производственных запасов ведется в организации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н. Настоящий стандарт применяется в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 01.01.2021г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для более полной оценки финансового положения компании и окружающей ее среды следует отметить наличие экономических, политических, социальных, судебных и законодательных рисков, которые присутствуют на рынках развивающихся стран, отличных от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации.

Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Также следует особо отметить, что российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Экономическая среда

С 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку нового типа коронавируса COVID-19 пандемией.

Деятельность Компании не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказало негативного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании по итогам 2021 года. Более того, в 2020 году Компания была внесена в реестр малого и среднего предпринимательства, и, начиная с августа 2020 года, применяет пониженную ставку по страховым взносам, введенную Правительством РФ в качестве меры поддержки малого и среднего бизнеса в период пандемии.

В 2022 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Расширен общий экспортный контроль

над поставками товаров в РФ. Введен запрет или ограничения на импорт из РФ продукции, инвестиции в различные секторы экономики РФ.

С учетом ответных ограничений Правительства РФ, в том числе ограничения в части сокращения публикуемой информации об экономике, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли на настоящий момент сложно спрогнозировать. Как следствие, невозможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной или долгосрочной перспективе. Менеджмент Общества внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на деятельность Общества, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. На данный момент Общество обладает достаточным количеством товарных позиций для дальнейшей деятельности, а также ведет переговоры по изменению логистических цепочек поставок. На фоне всех ограничений Общества не планирует прекращать свою деятельность.

25.03.2025г.