

**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. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5110 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5101 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

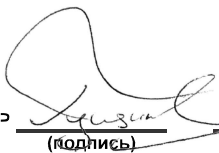
1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 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



Гущин Александр Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2024г. | - | 65 753 | - | (65 753) | - |
| | 5250 | за 2023г. | - | 38 244 | - | (38 244) | - |
| в том числе: | | | | | | | |
| Смартфон Samsung Galaxy S24 + 12Gb. 512Gb, фиолетовый s/n 352737402144548 *CC | 5241 | за 2024г. | - | 115 | - | (115) | - |
| | 5251 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Автомобиль GEELY MONJARO T510MC198 | 5242 | за 2024г. | - | 2 869 | - | (2 869) | - |
| | 5252 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Автомобиль LAND ROVER DEFENDER T081EP198 | 5243 | за 2024г. | - | 2 520 | - | (2 520) | - |
| | 5253 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Парковочное место №420 СПб,Рыбацкий пр.д.18 | 5244 | за 2024г. | - | 224 | - | (224) | - |
| | 5254 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Автомобиль MERCEDES-BENZ AMG GLS 63 Y999CB178 | 5245 | за 2024г. | - | 20 253 | - | (20 253) | - |
| | 5255 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Автомобиль BMW X5 xDrive40d T353TO198 | 5246 | за 2024г. | - | 11 457 | - | (11 457) | - |
| | 5256 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Автомобиль LAND ROVER DEFENDER C999HX198 | 5247 | за 2024г. | - | 18 874 | - | (18 874) | - |
| | 5257 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Автомобиль AUDI Q8 T443YE198 | 5248 | за 2024г. | - | 9 441 | - | (9 441) | - |
| | 5258 | за 2023г. | - | - | - | - | - |
| Apple iPhone 14 Pro 512 GB nano SIM+nano SIM темно-фиолетовый * CC | 5249 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | 5259 | за 2023г. | - | 142 | - | (142) | - |
| Ноутбук Lenovo X1 Carbon S/N SPF42DWP8 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 165 | - | (165) | - |
| Ноутбук Lenovo X1 Carbon S/N SPF42E02M | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 165 | - | (165) | - |
| Ноутбук Lenovo Lenovo X1 s/n PF47THQ0 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 230 | - | (230) | - |
| Смартфон Apple iPhone 15PRO 1TB BLUE MTQL3ZA/A | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 205 | - | (205) | - |
| Автомобиль VOLKSWAGEN PASSAT K913MA198 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 1 123 | - | (1 123) | - |
| АвтомобильVOLKSWAGEN PASSAT Y826AX178 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 505 | - | (505) | - |
| АвтомобильVOLKSWAGEN PASSAT T174XU777 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 505 | - | (505) | - |
| Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG E246PT198 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 505 | - | (505) | - |
| Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG K496CB198 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | | за 2023г. | - | 5 532 | - | (5 532) | - |
| Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG M631KH198 | | за 2024г. | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|-----------|---|--------|---|----------|---|
| | за 2023г. | - | 5 860 | - | (5 860) | - |
| Автомобиль VOLKSWAGEN PASSAT E326KH198 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | 505 | - | (505) | - |
| Автомобиль MITSUBISHI OUTLANDER X484MY51 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | 510 | - | (510) | - |
| Автомобиль MERCEDES-BENZ V-KLASSE T026OX198 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | 11 558 | - | (11 558) | - |
| Автомобиль VOLKSWAGEN TOUAREG C320AH198 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | 7 211 | - | (7 211) | - |
| Автомобиль Geely Monjaro C 107 BH 198 | за 2024г. | - | - | - | - | - |
| | за 2023г. | - | 3 520 | - | (3 520) | - |

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

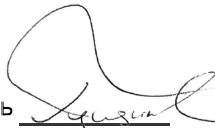
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5280 | - | - | - |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5281 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе | 5282 | - | - | - |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом | 5283 | 12 191 | 10 291 | 10 291 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | - | - | - |
| Основные средства, переведенные на консервацию | 5285 | - | - | - |
| Иное использование основных средств (залог и др.) | 5286 | - | - | - |
| Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств | 5287 | - | - | - |
| | 5288 | - | - | - |

Руководитель  **Гущин Александр Юрьевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

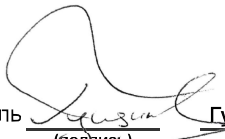
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего | 5320 | - | - | - |
| в том числе: | 5321 | - | - | - |
|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

Руководитель  Гущин Александр Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 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  Гущин Александр Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 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. | 683 353 | - | 356 651 | - | (98 773) | - | - | - | - | - | - | 930 266 | - |
| | 5530 | за 2023г. | 126 192 | - | 558 372 | - | (2 943) | - | - | - | - | 1 589 | 143 | 683 353 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2024г. | 646 024 | - | 351 000 | - | (75 393) | - | - | - | - | - | - | 921 631 | - |
| | 5531 | за 2023г. | 122 360 | - | 523 664 | - | - | - | - | - | - | - | - | 646 024 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 1 578 | - | 75 | - | (760) | - | - | - | - | - | - | 893 | - |
| | 5532 | за 2023г. | 1 019 | - | 930 | - | (371) | - | - | - | - | - | - | 1 578 | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 35 752 | - | 5 576 | - | (22 620) | - | - | - | - | - | - | 7 743 | - |
| | 5533 | за 2023г. | 2 813 | - | 33 779 | - | (2 573) | - | - | - | - | 1 589 | 143 | 35 752 | - |
| | 5514 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 683 353 | - | 356 651 | - | (98 773) | - | - | - | X | - | - | 930 266 | - |
| | 5520 | за 2023г. | 126 192 | - | 558 372 | - | (2 943) | - | - | - | X | 1 589 | 143 | 683 353 | - |

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. | 112 752 | 104 267 | - | (15 729) | - | - | - | - | 201 289 |
| | 5574 | за 2023г. | 66 849 | 52 518 | - | (6 616) | - | - | - | - | 112 752 |
| | 5555 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 155 755 | 16 964 | 3 | (33 731) | - | - | - | - | 138 991 |
| | 5580 | за 2023г. | 57 350 | 105 591 | 5 | (8 923) | - | - | 1 589 | 143 | 155 755 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | 14 673 | 3 239 | 1 | (9 161) | - | - | - | - | 8 752 |
| | 5581 | за 2023г. | 2 963 | 12 629 | 3 | (922) | - | - | - | - | 14 673 |
| авансы полученные | 5562 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | 104 223 | 7 159 | 2 | (11 787) | - | - | - | - | 99 596 |
| | 5583 | за 2023г. | 36 154 | 73 607 | 2 | (7 128) | - | - | 1 588 | - | 104 223 |
| кредиты | 5564 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5585 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2024г. | 36 859 | 6 566 | - | (12 783) | - | - | - | - | 30 642 |
| | 5586 | за 2023г. | 18 233 | 19 354 | - | (873) | - | - | 2 | 143 | 36 859 |
| | 5567 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5587 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 155 755 | 16 964 | 3 | (33 731) | - | X | - | - | 138 991 |
| | 5570 | за 2023г. | 57 350 | 105 591 | 5 | (8 923) | - | X | 1 589 | 143 | 155 755 |

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  Гущин Александр Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

| Наименование показателя | Код | за 2024г. | за 2023г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 7 731 | 5 003 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 922 068 | 1 000 121 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 157 970 | 169 383 |
| Амортизация | 5640 | 24 765 | 22 025 |
| Прочие затраты | 5650 | 130 572 | 109 372 |
| Итого по элементам | 5660 | 1 243 106 | 1 305 904 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 1 243 106 | 1 305 904 |

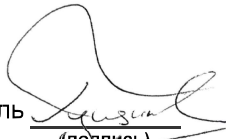
* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  Гущин Александр Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

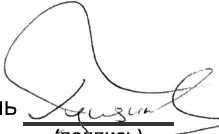
| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|-----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 319 507 | 268 853 | (318 994) | (10) | 269 356 |

Руководитель  Гущин Александр Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

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

Руководитель  Гущин Александр Юрьевич
(подпись) (расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

| Наименование показателя | | Код | за 2024г. | | за 2023г. | |
|------------------------------------|-----------|------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|
| Получено бюджетных средств - всего | | 5900 | | - | | - |
| в том числе: | | | | | | |
| на текущие расходы | | 5901 | | - | | - |
| на вложения во внеоборотные активы | | 5905 | | - | | - |
| | | | На начало года | Получено за год | Возвращено за год | На конец года |
| Бюджетные кредиты - всего | за 2024г. | 5910 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5920 | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| | за 2024г. | 5911 | - | - | - | - |
| | за 2023г. | 5921 | - | - | - | - |

Руководитель



Гущин Александр Юрьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

17 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СМ Менеджмент»
за 2024 год

г. Санкт-Петербург

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 2. | ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 3 |
| 3. | ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ | 11 |
| 4. | ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД | 11 |
| 5. | НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 11 |
| 6. | РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР) | 11 |
| 7. | ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ | 11 |
| 8. | ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 12 |
| 9. | ЗАПАСЫ | 12 |
| 10. | ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 12 |
| 11. | ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ | 12 |
| 12. | ПРОЧИЕ АКТИВЫ | 13 |
| 13. | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 13 |
| 14. | ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА | 14 |
| 15. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 14 |
| 16. | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 14 |
| 17. | ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 15 |
| 18. | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА | 16 |
| 19. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ | 17 |
| 20. | ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ | 17 |
| 21. | РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ | 18 |
| 22. | ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ | 19 |
| 23. | ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА | 19 |
| 24. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ | 19 |
| 25. | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ | 21 |
| 26. | СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г. | 22 |
| 27. | ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 22 |
| 28. | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ | 22 |
| 29. | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ | 22 |
| 30. | ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 22 |
| 31. | УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ | 22 |
| 32. | ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 22 |
| 33. | ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 22 |
| 34. | ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД | 25 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «СМ Менеджмент» за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «СМ Менеджмент» (далее – «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 196246, Санкт-Петербург г, ш Пулковское, д. 40, к. 4, литера А, офис 1-Р №159. Общество осуществляет основной вид деятельности: Деятельность головных офисов

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 53 человек.

Общество имеет следующие обособленные подразделения:

1. Обособленное подразделение 184530, Мурманская обл, г Оленегорск, ул Энергетиков, д. 1

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

В соответствии со ст. 9 Устава АО «СМ Менеджмент» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 9 п. 9.13 пп. 9.13.1 – 9.13.23 Устава АО «СМ Менеджмент».

Полномочия единоличного исполнительного органа в отчетном году осуществлял генеральный директор Гушин Александр Юрьевич

Бенефициарными владельцами Общества являются российские физические лица. Ведение реестра акционеров Общества осуществляет Регистратор Общества – Акционерное общество «Новый регистратор» (Санкт-Петербургский филиал АО «Новый регистратор»).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества **17 марта 2025 г.**

Изменение организационно-правовой формы

Изменения организационно-правовой формы Общества в отчетном периоде не осуществлялись.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату;
- резервы на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв по незакрытым авансам

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше установленного стоимостного лимита. Устанавливаемый Организацией при первичном признании стоимостной лимит и ликвидационная стоимость по видам объектов основных средств приведены в таблице.

| Виды ОС | Стоимостной лимит ОС - уровень существенности, руб. | Ликвидационная стоимость (% от первоначальной) |
|----------------------------|---|--|
| Бытовая техника | 100 000,00 | 0,00% |
| Здания жилые | 0,00 | 0,00% |
| Здания нежилые | 0,00 | 0,00% |
| Компьютерная техника | не установлен | 0,00% |
| Мебель | 100 000,00 | 0,00% |
| Производственный инвентарь | 100 000,00 | 0,00% |
| Средства связи | 100 000,00 | 0,00% |
| Транспортные средства | 0,00 | 50,00% |
| Прочие | 100 000,00 | 0,00% |

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Организация относит к незначительным активам компьютерную технику независимо от ее стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

- по основным средствам первой амортизационной группы – 13 месяцев;
- по основным средствам второй амортизационной группы – 25 месяцев;
- по основным средствам третьей амортизационной группы – 37 месяцев;

- по основным средствам четвертой амортизационной группы – 61 месяц;
- по основным средствам пятой амортизационной группы – 85 месяцев;
- по основным средствам шестой амортизационной группы – 121 месяц;
- по основным средствам седьмой амортизационной группы – 181 месяц;
- по основным средствам восьмой амортизационной группы – 241 месяц;
- по основным средствам девятой амортизационной группы – 301 месяц;
- по основным средствам десятой амортизационной группы (кроме зданий) – 480 месяцев;
- по зданиям десятой амортизационной группы – 960 месяцев.

В случаях, когда Классификацией не установлены сроки полезного использования для конкретной группы основных средств, СПИ устанавливается настоящей Учетной политикой или отдельными приказами Организации.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками (при наличии такой информации).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- прочие нематериальные активы.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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

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

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов.

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Если Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. Организация может не признавать ППА по следующим объектам: аренда автомобилей у физических лиц (сотрудников); аренда парковочных мест (платная парковка у бизнес-центров), аренда мебели, предметов интерьера, офисного оборудования

Для целей применения ФСБУ 25 устанавливается ставка дисконтирования 25% годовых. Указанная ставка дисконтирования применяется ко всем объектам аренды, действует в течение не менее чем до окончания календарного года (с 1 января по 31 декабря, а для вновь принимаемых к учету объектов аренды с даты принятия к учету до 31 декабря) и может быть изменена приказом руководителя с 1 января очередного календарного года.

Срок полезного использования права пользования активом (СПИ ППА) устанавливается Организацией равным 36 месяцев по следующим объектам: аренда офисов, аренда складов, аренда гаражей, аренда квартир, аренда автомобилей у юридических лиц.

Указанный СПИ ППА определен исходя из срока (горизонта), принимаемого руководством для планирования деятельности Организации, принимая во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении арендных отношений, экономический стимул для их продления или прекращения, опыт прошлых лет.

При принятии к учету объекта аренды срок действия заключенного с арендодателем договора аренды конкретного объекта аренды может быть как больше, так и меньше установленного СПИ ППА.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

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 при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В отчетном году отсутствовали признаки обесценения финансовых вложений Общества. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от

финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв сомнительных долгов создается Обществом один раз в год на основании результатов проведенной инвентаризации (этапа инвентаризации) дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчетном периоде отсутствуют продукция (товары), переданные Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Договоры строительного подряда

У Общества отсутствуют операции по договорам строительного подряда

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

У Общества отсутствуют расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, подлежащие включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения, по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет затрат на освоение природных ресурсов

У Общества отсутствуют затраты на освоение природных ресурсов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составил:

| Наименование валюты | 31 декабря 2024 | | 31 декабря 2023 | | 31 декабря 2022 | |
|---------------------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|
| | Курс | Кратность | Курс | Кратность | Курс | Кратность |
| Евро | 106,1028 | 1 | 99,1919 | 1 | 75,6553 | 1 |
| Доллар США | 101,6797 | 1 | 89,6883 | 1 | 70,375 | 1 |
| Тенге | 19,4860 | 100 | 19,7708 | 100 | 15,2583 | 100 |

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2024 год

В 2024 году Обществом вносились изменения в Учетную политику:

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- компьютерные программы;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- прочие нематериальные активы.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

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

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

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 перспективно.

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

С 01.01.2025 планируются изменения в учетной политике в связи применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год не вносились изменения сравнительных показателей отчетности (в том числе, вступительного баланса) за период, предшествующий отчетному.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

В данной бухгалтерской отчетности Обществом не были выявлены существенные ошибки, в связи с этим в нее не вносились изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год, подписанная руководителем Общества 17 марта 2025 г., будет представлена на утверждение акционерам Общества, срок утверждения еще не определен.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Операции по движению нематериальных активов за отчетный период отсутствуют

6. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение отчетного периода научных исследований и разработок (НИОКР) Общество не осуществляло.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основных средств, находящихся в залоге, в качестве обеспечения по кредитным договорам, Общество не имеет, кредитные договоры в отчетном году Обществом не заключались.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, в отчетном году нет.

В течение отчетного года основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга), в которых Общество выступает в качестве Лизингополучателя либо Лизингодателя, не заключались.

Общество в хозяйственной деятельности использует арендованные основные средства. Стоимость основных средств, полученных в аренду, числящихся за балансом, представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе основных средств Общества отсутствуют объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2024 году Общество не несло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Операций по финансовым вложениям Общество в отчетном году не осуществляло.

9. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов описаны в п. 10 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., отсутствуют.

Просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря, тыс. руб.:

| | 2024 год | 2023 год | 2022 год |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 4 834 | 9 226 | 17 405 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | - | - |
| Денежные эквиваленты (депозиты) | - | - | - |
| Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса | 4 834 | 9 226 | 17 405 |

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не планирует привлекать дополнительные (кредитные) потоки.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2024 году и в 2023 году Общество не направляло средства на инновацию и модернизацию производства.

12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

| Виды активов | 2024 год | | 2023 год | | 2022 год | |
|--|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные | Внеоборотные | Оборотные |
| Расходы будущих периодов в т.ч.: | 3 | 2 409 | - | 41 | 54 | 48 |
| <i>Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий и прочие РБП</i> | - | 2 409 | - | 41 | 54 | 48 |
| Итого | 3 | 2 409 | - | 41 | 54 | 48 |

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных акций.

Акции Общества, находящиеся в обращении, отсутствуют.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных составило 300 штук по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г.

Все выпущенные акции Общества являются полностью оплаченными.

Акции Общества, находящиеся в собственности Общества, отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г.

В 2024 году были объявлены дивиденды за 2023 год по обыкновенным акциям в сумме 500 000,00 руб. на одну обыкновенную акцию.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г.

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г.

Общество не получало займов и кредитов на инновации и модернизацию производства.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Оценочные обязательства Общества являются краткосрочными по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г, 31 декабря 2022 г.

Резерв отпусков

Резерв создается в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

Резерв премии по итогам работы

Резерв создается в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовых вознаграждений работникам – премий по итогам работы. Начисление резерва производится путем ежемесячного отчисления % ФОТ по работникам, для которых предусмотрено годовое вознаграждение в виде премии по итогам работы. Указанные вознаграждения начисляются и выплачиваются работникам в декабре за текущий год, в связи с этим остаток резерва на 31 декабря отсутствует.

Резерв незакрытые авансы

Резерв под выданные авансы Обществом не создается.

Резерв бонусов

Резерв создается в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовых вознаграждений работникам – годовых бонусов. Начисление резерва производится путем ежемесячного отчисления % ФОТ по работникам, для которых предусмотрено годовое вознаграждение в виде годового бонуса. Указанные вознаграждения начисляются и выплачиваются работникам в первом квартале года, следующего за отчетным. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в первой половине 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате годовых вознаграждений в виде годового бонуса не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

| Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками | 2024 год | 2023 год | 2022 год |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Российские рубли | 8 752 | 14 673 | 2 962 |
| Итого | 8 752 | 14 673 | 2 962 |

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года у Общества отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру, тыс. руб.:

| | 2024 год | 2023 год | 2022 год |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Страховые взносы – всего | 11 495 | 14 039 | 7 212 |
| в том числе: | | | |
| - Фонд социального страхования | | | 101 |
| - Пенсионный фонд | | | 4 888 |
| - Фонд обязательного медицинского страхования | | | 2 139 |
| Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 1140 | 172 | 84 |
| Фонд пенсионного и социального страхования (СФР) | 11 355 | 13 867 | |
| Прочее | | | |
| Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 11 495 | 14 039 | 7 212 |

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

| | 2024 год | 2023 год | 2022 год |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Налог на добавленную стоимость | 82 422 | 81 851 | 25 512 |
| Налог на прибыль | 2 695 | (27 720) | (1 438) |
| НДФЛ | 2 984 | 6 744 | 3 430 |
| Итого задолженность по налогам и сборам | 88 101 | 60 875 | 27 504 |

На основную сумму просроченных обязательств по налогам (до 30 календарных дней просрочки) начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, на сумму свыше 30 календарных дней просрочки начисляется пеня в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2024 составляла 21,0 % (31 декабря 2023 г.: 16%, 31 декабря 2022 г. составляла 7,5% ,31 декабря 2021 г.: 8,5%,).

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам

17. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

| Виды активов | 2024 год | | 2023 год | | 2022 год | |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные | Долго-срочные | Кратко-срочные |
| Обязательства по аренде | 90 598 | 31 276 | 53 876 | 16 889 | 34 450 | 12 440 |
| Итого | 90 598 | 31 276 | 53 876 | 16 889 | 34 450 | 12 440 |

18. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|--------------------------|---|--|-----------------|
| Предоставление услуг | 1 770 000 | 1 243 105 | 526 895 |
| Итого за 2024 год | 1 770 000 | 1 243 105 | 526 895 |

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | Валовая прибыль |
|--------------------------|---|--|-----------------|
| Предоставление услуг | 1 465 200 | 1 305 903 | 159 297 |
| Итого за 2023 год | 1 465 200 | 1 305 903 | 159 297 |

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация об управленческих расходах, произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке. В 2024 и 2023 годах выручка на внутреннем рынке составила 100% от общей выручки.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

| Управленческие расходы | 2024 | 2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Затраты на оплату труда | 922 068 | 1 000 121 |
| Отчисления на социальные нужды | 157 970 | 169 383 |
| Прочие затраты | 130 572 | 109 371 |
| Материальные затраты | 7 731 | 5 003 |
| Амортизационные отчисления | 24 765 | 22 025 |
| Итого управленческие расходы | 1 243 105 | 1 305 903 |

19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

| Прочие доходы | Доходы за 2024 год | Доходы за 2023 год |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Доходы прошлых лет | - | - |
| Доходы от возмещения расходов из ФСС (пред.меры) | 23 | 51 |
| Оценочные обязательства по оплате труда | 10 | 9 616 |
| Прочие доходы | 62 812 | 76 725 |
| Курсовые разницы | 3 | 15 |
| Изменения стоимости предметов аренды | 856 | - |
| Итого прочие доходы | 63 704 | 86 407 |

| Прочие расходы | Расходы за 2024 год | Расходы за 2023 год |
|---|------------------------|------------------------|
| Расходы на услуги банков | 61 | 69 |
| НДС со стоимости подарков | 854 | 337 |
| Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) | 9 | 4 |
| Расходы, связанные с ведением реестра акционеров | 49 | 40 |
| Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса | 17 | 6 |
| Курсовые разницы | 8 | 38 |
| Прочие расходы | 81 | - |
| Итого прочие расходы | 1 079 | 494 |

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2024 году и в 2023 году, отсутствуют.

20. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Раскрытие информации об изменении Обществом оценочных значений в 2024 и 2023 годах приведено в п.п. 8, 9, 10, 15 Пояснений.

В 2024 году по всем объектам аренды изменено оценочное значение «срок аренды». В связи со сдвигом горизонта планирования, срок аренды по всем объектам аренды, по которым не планируется расторжение, продлен до 31 декабря 2027 года.

На период с 01.01.2025 года Обществом была пересмотренная применимая для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей ставка дисконтирования. Ставка дисконтирования с 31.12.2024 установлена в размере 25,0 % (с 01.01.2023 по 30.12.2023 - 20,0%).

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

| Баланс временных разниц | Сальдо на начало периода | Корректировки прошлых периодов | Изменения текущего периода | Сальдо на конец периода |
|--|--------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Основные средства | (68 685) | - | (50 290) | (118 975) |
| Оценочные обязательства и резервы | - | - | - | - |
| Резервы сомнительных долгов | - | - | - | - |
| Доходные вложения в материальные ценности | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов | 46 | - | (17) | 29 |
| Арендные обязательства | 93 960 | - | 73 781 | 167 741 |
| Проценты по обязательствам | (23 195) | - | (22 672) | (45 867) |
| Итого временные разницы | 2 126 | - | 802 | 2 928 |
| Применимая ставка налога | 20% | 20% | 20% | 25% |
| Итого ОНА/ОНО по временным разницам | 425 | - | 160 | 732 |
| Изменения правил налогообложения | - | - | - | - |
| Изменения применяемых налоговых ставок | - | - | 147 | - |
| Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах | - | - | - | - |
| Итого отложенный налог на прибыль | 425 | - | 307 | 732 |

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

| | | За 2024 год | За 2023 год |
|---|-----------------|----------------|---------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | [1] | 577 546 | 239 153 |
| Ставка налога на прибыль, % | [2] | 20% | 20% |
| Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль | [3] = [1] * [2] | 115 509 | 47 830 |
| Подарки партнерам, облагаемые НДС | | 854 | 337 |
| Страхование ДМС не НУ | | 1 | 37 |
| НДС со стоимости подарков | | 171 | 67 |
| Прочие профуслуги не НУ | | | - |
| Штрафы, пени, неустойки | | 2 | 1 |
| Компенсация спорта | | 71 | 72 |
| Представительские расходы неприним | | 65 | 79 |
| Материальная помощь неприним | | 2 | 10 |
| Прочие расходы | | 95 | 65 |
| Подарки сотрудникам | | 69 | - |
| Корпоративные мероприятия непринимаемые | | 98 | - |
| Изменения применяемых налоговых ставок | | (147) | |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | | 116 791 | 48 498 |

22. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Акции Общества не находятся в свободном обращении.
Акционерами Общества являются российские физические лица.

| | 2024 год | 2023 год |
|---|------------------|----------------|
| число обыкновенных акций (в штуках) | 300 | 300 |
| За вычетом числа собственных акций, выкупленных | | |
| число обыкновенных акций (в штуках) | 300 | 300 |
| Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров, в тыс. руб. | 460 755 | 190 654 |
| Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб. | 1 535 850 | 635 515 |

23. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

У Общества отсутствует выручка по договорам, учет которых должен производиться в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---------------------------------|--|--|---|--|--|
| Другие связанные стороны | | | | | |
| 1 | АО «Север Минералс» | 196158, Санкт-Петербург, ш Пулковское, дом 40, Корпус 4 лит. д, С4070 | АО «СМ МЕНЕДЖМЕНТ» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 24 февраля 2021 г. | | |

| № | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица | Основание, в силу которого сторона признается связанной | Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, % | Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, % |
|---|--|--|---|--|--|
| 2 | АО «Техногрупп» | 196158, Санкт-Петербург г, Пулковское ш, дом 40, корпус 4, литер Д, помещение 1-Н №348 | АО "СМ МЕНЕДЖМЕНТ" осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 29 марта 2021 г. | | |

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

| Признак связанности и вид задолженности | 2024 год | 2023 год | 2022 год | Условия и сроки осуществления расчетов | Форма расчетов |
|--|----------------|----------------|----------------|--|----------------|
| Дебиторская задолженность, в т.ч. | 921 631 | 646 023 | 122 360 | | |
| Прочая | | | | | |
| - других связанных сторон | 921 631 | 646 023 | 122 360 | Ежемесячно | Безналичная |
| Авансы выданные | | | | | |
| - другим связанным сторонам | | | | | |
| Кредиторская задолженность | 2 486 | 1 279 | 918 | | |
| - другим связанным сторонам | 2 486 | 1 279 | 918 | Ежемесячно | Безналичная |
| Авансы полученные | | - | - | | |
| - других связанных сторон | | - | - | | |

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

| Признак связанности и вид операции | 2024 год | 2023 год |
|---|------------------|------------------|
| Продажа товаров, работ, услуг (без НДС) | 1 833 000 | 1 542 000 |
| - другие связанные стороны | 1 833 000 | 1 542 000 |
| Аренда имущества у связанных сторон | 12 399 | 13 093 |
| - другие связанные стороны | 12 399 | 13 093 |
| Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС) | 16 | 1 235 |
| - другие связанные стороны | 16 | 1 235 |
| Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов | - | 331 |
| - другие связанные стороны | - | 331 |

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2024 и 2023 годов Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, и т.п.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Обществом не выплачивались.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2024 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

Трансфертное ценообразование

У Общества отсутствуют такие факты хозяйственной жизни, вследствие которых могут возникнуть условные обязательства, связанные с трансфертным ценообразованием. Таким образом, трансфертное ценообразование не является фактором, влияющим на финансовое состояние Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. не был создан.

Иные условные факты хозяйственной деятельности.

Иные условные факты хозяйственной деятельности (т.е. события, затрагивающие финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшиеся до отчетной даты, но не завершённые на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, отсутствуют.

В 2024 году резерв под условные обязательства не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц перед Обществом

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Общество планирует продолжать деятельность в будущем, сохраняя текущие деловые связи.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют существенные операции, связанные с прекращаемой деятельностью.

28. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

У Общества отсутствуют операции, связанные с государственной помощью.

29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

У Общества отсутствуют выделенные отчетные сегменты.

30. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

У Общества отсутствуют существенные операции, связанные с экологической деятельностью.

31. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

У Общества отсутствуют операции, связанные с затратами на освоение природных ресурсов.

32. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют операции, связанные с совместной деятельностью.

33. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

33.1 *Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»*

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, рыночным, правовым рискам.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

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

3. *Финансовые риски*

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Риск изменения процентной ставки, валютный риск, ценовые риски

Общество оказывает услуги, и не привлекает существенные заемные средства.

Таким образом, руководство считает, что Общество способно контролировать влияние риска изменения процентной ставки, валютных рисков и ценовых рисков на свою хозяйственную деятельность.

3.2 *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности)

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 8 и 10 Пояснений. Информация о полученном обеспечении в отношении причитающейся Обществу задолженности представлена в п. 25 Пояснений.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Информация о справедливой стоимости финансовых обязательств на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пунктах 14, 16 и 17 пояснений. Информация о выданном обеспечении представлена в п. 25 Пояснений.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Общество регулярно отслеживает изменения законодательства по валютному регулированию и оценивает их влияние на свою деятельность.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть товаров Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России, для нее характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

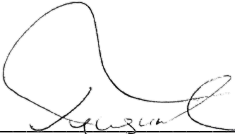
4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

34. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2023 год, в соответствии с решением общего собрания акционеров, Обществом были выплачены дивиденды за прошлый год. Информация о выплаченных дивидендах приведена в п.13 Пояснений.

Руководитель



(подпись)

Гущин Александр Юрьевич
(расшифровка подписи)

«_17_» марта 2025 г.