

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «ФМА»
за период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1. Общая информация

Акционерное общество «ФМА» (далее – Общество) является непубличным акционерным обществом, созданным в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано 30.05.2023 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

ОГРН: 1237800062312

Полное наименование: Акционерное общество «ФМА».

Сокращенное наименование: АО «ФМА».

Место нахождения: Санкт-Петербург.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности АО «ФМА» согласно кодам ОКВЭД является:

- 64.20 «Деятельность холдинговых компаний»;

- иные не запрещенные законодательством Российской Федерации виды деятельности.

1.3. Средняя численность работающих

Средняя численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

К управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор.

1.4. Состав членов исполнительных и контрольных органов

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относится рассмотрение и принятие решения по наиболее важным вопросам деятельности Общества.

Руководство текущей деятельностью АО "ФМА" осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором. Генеральный директор отвечает за корпоративное управление в Обществе.

Генеральный директор АО «ФМА» с даты регистрации и по настоящее время – Духанин Михаил Юрьевич.

1.5. Уставный капитал Общества

Уставный капитал АО «ФМА» по состоянию на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал полностью оплачен.

Уставный капитал Общества разделен на 100 (Сто) обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая.

1.6. Сведения о филиалах и представительства

Филиалов и представительств АО «ФМА» не имеет.

1.7. Применяемые организацией правила бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ФМА» за 2024 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) и иными нормативными правовыми актами, действующими в Российской Федерации.

Отчетным периодом за 2024 год установлен период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

С момента создания Акционерное общество «ФМА» применяет основной режим налогообложения.

Общество предоставляло бухгалтерскую отчетность за 2022 и 2023 гг. по упрощенной форме, в бухгалтерской отчетности за 2024 г. приведены сопоставимые показатели.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике организации

2.1.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. 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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются регулярные существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она составляет 30 процентов и более от первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

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

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем, а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов

2.1.2. Учет материально-производственных запасов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

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

2.1.3. Финансовые вложения

Несущественные по величине затраты на приобретение ценных бумаг (не более 5 процентов) по сравнению с суммами, уплачиваемыми в соответствии с договором продавцу, признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Акции учитываются на счете 58 «Финансовые вложения», субсчет 58.01 «Паи и акции».

Финансовые вложения, по которым определяется текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, производится ежегодно на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Депозитные вклады со сроком более 3-ех месяцев, признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55.03 «Депозитные счета».

Депозитные вклады со сроком возврата менее 3-ех месяцев и депозиты до востребования признаются денежными эквивалентами и учитываются на субсчете 55.04 «Прочие специальные счета».

2.1.4. Займы и кредиты

Кредиты и займы отражаются в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность.

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров займа, кредитных договоров и учитываются на отдельном субсчете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) по всем видам заемных обязательств организации (в том числе обязательства по аренде, за отсрочку (рассрочку) платежа при приобретении активов), за исключением той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива, признаются прочими расходами.

2.1.5. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010.

Данное оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату (п.15 ПБУ 8/2010).

В целях равномерного учета расходов на оплату отпусков работников Общество создает резерв предстоящих расходов на указанные цели.

Отчисления в резерв делаются на последнее число каждого месяца в дебет тех же счетов, на которые начисляется зарплата работникам.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности (п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010).

2.1.6. Аренда

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если право пользования активом и обязательство по аренде не признается, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не имеет активов, признаваемых в качестве ППА.

2.1.7. Учет доходов, расходов и формирование финансовых результатов

Учет доходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы по основному коду ОКВЭД.

Поступления в виде дивидендов признаются прочими доходами:

- на дату принятия решения о распределении прибыли, при условии, что сумма дивидендов, подлежащая получению может быть точно определена (известна сумма налога, удерживаемого налоговым агентом);
- на дату получения дивидендов, если до этой даты причитающаяся к получению сумма не была точно определена.

Учет расходов организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Исходя из условий хозяйственной деятельности организация ведет учет всех текущих расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по статьям затрат.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и равномерно списываются на соответствующий вид расходов в зависимости от своего назначения в течение периода, к которому они относятся.

2.1.8. Резервный капитал

В Обществе создается резервный фонд в размере 5 (Пять) процентов от уставного капитала Общества. Резервный фонд создается путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им установленного Уставом размера. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения установленного

Уставом размера. Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций в случае отсутствия других средств.

2.1.9. Порядок применения ПБУ 18/2

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. № 114н.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах в бухгалтерском учете формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Постоянные и временные разницы в бухгалтерском учете отражаются обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете: об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянном налоговом расходе (доходе) и отложенных налоговых активах и обязательствах.

Отложенные налоговые активы, и отложенные налоговые обязательства, которые учитываются при расчете налога на прибыль, в бухгалтерском учете отражаются развернуто.

2.2. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 г.

2.2.1. Финансовые вложения (стр. 1170):

К долгосрочным финансовым вложениям относятся финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2024 по финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, была проведена проверка их обесценения. Признаков обесценения выявлено не было. Резерв не создавался.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Доля в уставном капитале российской организации	5 013 117	5 013 117	-
Итого	5 013 117	5 013 117	-

2.2.2. Отложенные налоговые активы (стр. 1180):

тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы	Остаток на 01.01.2024		Обороты за 2024 год				Изменение ОНА за 2024 год	Пересчет ОНА по ставке 25%	Сальдо на 31.12.2024	
	сумма	ОНА	признано	ОНА	погашено	ОНА			сумма	ОНА
Оценочные обязательства и резервы	-	-	94	18	-	-	18	5	94	23
Убыток текущего периода	-	-	778	156	(778)	(156)	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	456	91	-	-	(456)	(91)	(91)	-	-	-
Итого	456	91	872	174	(1 234)	(247)	(73)	5	94	23

2.2.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230):*тыс. руб.*

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Задолженность поставщиков по выданным авансам	77	73	4
Задолженность по налогам и взносам	79	82	(3)
Итого	156	155	1

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024 Общество не имеет.

2.2.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов, стр. 1240):*тыс. руб.*

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Денежные средства, размещенные на депозит в банке	14 900	-	14 900
Итого	14 900	-	14 900

2.2.5. Прочие оборотные активы (стр. 1260):*тыс. руб.*

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
НДС по дебиторской задолженности	7	6	1
Расходы будущих периодов	37	24	13
Итого	44	30	14

2.2.6. Заемные средства (стр. 1410):*тыс. руб.*

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Задолженность по суммам полученных беспроцентных займов	2 682 000	3 372 676	(690 676)
Итого	2 682 000	3 372 676	(690 676)

2.2.7. Кредиторская задолженность (стр. 1520):*тыс. руб.*

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Задолженность по налогам и взносам	63	48	15
Задолженность по зарплате	67	39	28

Задолженность по оплате прочим дебиторам и кредиторам	-	1 641 291	(1 641 291)
Итого	130	1 641 378	(1 641 248)

2.2.8. Оценочные обязательства (стр. 1540):

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год	Изменение показателя по сравнению с предыдущим годом (гр.2-гр.3)
1	2	3	4
Резерв на оплату отпусков	94	-	94
Итого	94	-	94

2.3. Расшифровки отдельных показателей отчета о финансовых результатах за 2024 г.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3
Оплата труда управленческого персонала и страховые взносы	(1 764)	(572)
Аренда офисного помещения	(562)	(311)
ДМС, страхование от НС	(65)	(1)
Обучение сотрудников	-	(2)
Расходы на неисключительные права использования ПО	(8)	(4)
Прочие расходы (нотариальные, почтовые)	(16)	(239)
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	(2 415)	(1 129)
Доход от долевого участия в российской организации	2 337 224	-
Итого по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»	2 337 224	-
Сумма начисленных процентов по депозитам	14 507	783
Итого по строке 2320 «Проценты к получению»	14 507	783
Расходы на услуги банка	(99)	(52)
Услуги регистратора	(88)	(60)
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	(187)	(112)

По итогам 2024 года финансовый результат составил – прибыль 2 346 752 тыс. руб., за 2023 год – убыток (367) тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. чистые активы общества составили 2 346 395 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – (357) тыс. руб.

Прибыль на акцию за 2024 год составила 23 468 тыс. руб.

2.4. Финансовый результат Общества

На величину финансового результата оказали влияние признанные в бухгалтерском учете временные и постоянные разницы.

С 01.01.2020 при расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.2002 № 114н (в ред. От 20.11.2018 г. N 236н).

Ставка по налогу на прибыль до 2025 года составляет 20%. С 2025 года ставка по налогу на прибыль составит 25%.

Общество определяет величину налога на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из сумм условного дохода (расхода), скорректированных на сумму ПНД и ПНР, с учетом увеличения и уменьшения на ОНА и ОНО.

Текущий налог на прибыль = условный доход (расход) – ПНД + ПНР + ОНА – ОНО.

Сопоставимость данных по текущему налогу на прибыль в Отчете о финансовых результатах за 2024 г. и 2023 г.

тыс. руб.

Показатели	Код	2024 год	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	2 349 129	(458)
Дивиденды «очищенные» (налог удержан у источника выплаты)		2 337 224	-
Прибыль (убыток) для проверки ПБУ 18/02		11 905	(458)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль УР/УД		2 381	(92)
Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль		2	2
Суммы постоянного налогового расхода (дохода) ПНР/ПНД		1	1
Условный расход (доход) по налогу на прибыль после корректировки на ПНР /ПНД		2 382	(91)
Прибыль (убыток) до налогообложения в налоговом учете		2 349 224	(456)
Доходы, исключаемые из прибыли (Дивиденды «очищенные» (налог удержан у источника выплаты)		2 337 224	-
Убыток прошлых лет, уменьшающий налоговую базу		(456)	-
Налоговая база		11 544	-
Текущий налог на прибыль ТНП	2 411	(2 309)	-
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА), п. 2.2.2.		(73)	91
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО)		-	-
Отложенный налог на прибыль ОНП (ОНА+ОНО)	2 412	(73)	91
Налог на прибыль за отчетный период РНП (стр.2411+стр.2412)	2 410	(2 382)	91
Прочее, в том числе:	2460	5	-
- пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки с 01.01.2025 ОНА, п. 2.2.2.		5	-

Текущий налог на прибыль за 2024 год: 2 381 + 1 + (73) = 2 309 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год: (92) + 1 + 91 = 0 тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н, а также с учетом положений Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Информация в пояснениях указана в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и его контрагентов.

По состоянию на 31.12.2024 связанными сторонами для Общества являются:

Духанин М. Ю.- Генеральный директор АО «ФМА» с 30.05.2023 г. по настоящее время.

Операции, осуществленные со связанными сторонами в течение 2024 года:

- получен и погашен беспроцентный заем в размере 2 200 тыс. руб.;
- частично погашен беспроцентный заем в размере 690 676 тыс. руб.

Сумма начисленных вознаграждений управленческому персоналу Общества в 2024 году составила 36 тыс. руб., в том числе: сумма удержанного и перечисленного НДФЛ – 5 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов за 2024 год с указанных вознаграждений составила 11 тыс. руб.

Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды начислены и перечислены в срок.

В 2024 году иных операций между указанными связанными сторонами и Обществом не осуществлялось.

4. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

5. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

В Обществе сформирован резерв на оплату отпусков. Иные оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в отчетном периоде отсутствуют.

6. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. По оценкам руководства Общество сможет осуществлять непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Планы развития и действия акционерного общества «ФМА» на 2025 год и последующие годы направлены на извлечение дохода по коду ОКВЭД: 64.20 «Деятельность холдинговых компаний».

28 марта 2025 г.

Генеральный директор

Духанин М. Ю.