

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ**

За за 15.08.2024 по 31 Декабря 2024 г.
 Организация ООО "СМП ТехМенеджмент"
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5110	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа)															
из них исключительные права															
.....	5101	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5111	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5102	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5112	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5103	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5113	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5104	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5114	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5105	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5115	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

1.2 Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы, созданные организацией, - всего	5120	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5121	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
в том числе: (группа)															
из них исключительные права															
.....	5122	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5123	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5124	За 2024 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
.....	5125	За 2023 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

1.3 Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего
в том числе: (группа)
из них созданные организацией
Неамортизируемые нематериальные активы - всего
в том числе: (группа, объект)
из них созданные организацией

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

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
.....	5261	-----	-----
.....	5262	-----	-----
.....	5263	-----	-----
.....	5264	-----	-----
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-----	-----
в том числе: (объект основных средств)			
.....	5271	-----	-----
.....	5272	-----	-----
.....	5273	-----	-----
.....	5274	-----	-----

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	2 501	-----	-----
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-----	-----	-----
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-----	-----	-----
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285	-----	-----	-----
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286	-----	-----	-----
Иное использование основных средств	5287	-----	-----	-----

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5311	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
.....	5302	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5312	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5303	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5313	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5315	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)													
.....	5306	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5316	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5307	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5317	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5310	за 2023 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: (группы, виды)				
.....	5321	-----	-----	-----
.....	5322	-----	-----	-----
.....	5323	-----	-----	-----
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-----	-----	-----
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	-----	-----	-----
.....	5327	-----	-----	-----
.....	5328	-----	-----	-----
Иное использование финансовых вложений	5329	-----	-----	-----

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценение	оборот запасов между их группами		себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение		себестоимость	величина резерва под обесценение		
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5420	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)												
.....	5401	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5421	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5402	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5422	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5403	за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5423	за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		за 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2023 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: (группа, вид)				
.....	5441	-----	-----	-----
.....	5442	-----	-----	-----
.....	5443	-----	-----	-----
.....	5444	-----	-----	-----
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-----	-----	-----
в том числе: (группа, вид)				
.....	5446	-----	-----	-----
.....	5447	-----	-----	-----
.....	5448	-----	-----	-----
.....	5449	-----	-----	-----

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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5571	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
.....	5552	3а 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5572	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5553	3а 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5573	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....	5554	3а 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5574	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2024 г.	-----	109	-----	-----	-----	-----	109
	5580	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)									
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	3а 2024 г.	-----	1	-----	-----	-----	-----	1
	5581	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<i>расчеты по налогам и взносам</i>	5562	3а 2024 г.	-----	48	-----	-----	-----	-----	48
	5582	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
<i>прочая</i>	5563	3а 2024 г.	-----	60	-----	-----	-----	-----	60
	5583	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		3а 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		3а 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
.....		3а 2024 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5550	3а 2024 г.	-----	109	-----	-----	-----	-----	109
	5570	3а 2023 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

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: (вид)				
.....	5591	-----	-----	-----
.....	5592	-----	-----	-----
.....	5593	-----	-----	-----
.....	5594	-----	-----	-----

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	225	-----
Отчисления на социальные нужды	5630	68	-----
Амортизация и обесценение	5640	227	-----
Прочие затраты	5650	663	-----
Итого по элементам	5660	1 183	-----
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
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	1 183	-----

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Год	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700		-----	19	-----	-----	19
в том числе:							
<i>Резерв ежегодных отпусков</i>	5701	2024	-----	19	-----	-----	19
<i>(вид оценочного обязательства)</i>	5711	2023	-----	-----	-----	-----	-----

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:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель _____ Александр Васильевич Виговский
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2024 г.		За 2023 г.	
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	2024 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2024 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2024 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2023 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель _____ Александр Васильевич Виговский
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за период с 15.08.2024 по 31.12.2024 года
Общества с ограниченной ответственностью
«СМП ТехМенеджмент»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 15.08.2024 по 31.12.2024 года
Общества с ограниченной ответственностью
«СМП ТехМенеджмент»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	16
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	16
3.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
4.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
5.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
6.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	20
7.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
8.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
9.	АРЕНДА	21
10.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ДОХОДАМ И ПО ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	22
11.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	22
12.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	22
13.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	23
14.	УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА	23
15.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	24

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 15.08.2024 по 31.12.2024 года
Общества с ограниченной ответственностью
«СМП ТехМенеджмент»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СМП ТехМенеджмент» за период с 15.08.2024 по 31.12.2024 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СМП ТехМенеджмент» (сокращенное наименование ООО «СМП ТехМенеджмент», далее по тексту – «Общество»), ИНН 7840114888, юридический адрес: 191186, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Дворцовый, наб.канала Грибоедова, д.5, литера Е, помещ.25-Н (комн.2,3,4,5), офис 526, было зарегистрировано 15 августа 2024 г. в Межрайонной ИФНС №15 по Санкт-Петербургу, с внесением записи о создании в Единый государственный реестр юридических лиц и присвоением ОГРН 1247800081616.

Общество не имеет филиалов и представительств.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество имеет 2 (два) штатных сотрудника.

В отчетном году Общество осуществляло следующие основные виды деятельности:

- агентские услуги в части закупки снабжения для судов.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание его Участников. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа и подписана руководителем Общества 28 марта 2025 г.

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 последней редакции), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными Стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с вышеуказанными Законом и Положениями.

Неопределенные оценочные значения

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, представлены ниже:

- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.
- резерв на выплату премий и вознаграждений.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой, либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды. Общество признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После первоначального признания права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма величин приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Арендные платежи включают следующее:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещения арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества.

После даты начала аренды величина признанных обязательств по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не предусматривают возможности выкупа арендатором предмета аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

В бухгалтерском балансе суммы обязательств по аренде отражаются в составе прочих обязательств по строке 1450 по сроку, превышающему 12 месяцев с отчетной даты, в качестве прочих обязательств по строке 1550 по сроку менее 12 месяцев с отчетной даты, текущая задолженность по арендным платежам в строке 1520 «Кредиторская задолженность». В отчете о финансовых результатах проценты отражаются в строке 2330 «Проценты к уплате».

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. В частности, сомнительной признается задолженность, по которой отсутствует со стороны ответственных должностных лиц компании уверенность в её возможности истребования.

Доходы

Доходы от обычных видов деятельности

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 № 32н (в последней редакции)). 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):

- Общество 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 Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

При оказании услуг с привлечением третьих лиц Общество руководствуется нормами российского законодательства для определения своей роли в качестве принципала или агента, в частности нормами Гражданского кодекса Российской Федерации, и ведет учет в качестве агента при заключении договоров, предусматривающих агентское вознаграждение.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов

Управленческие расходы не включаются в себестоимость услуг, а признаются отдельно в составе расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах в отчетном периоде их признания.

Порядок признания прочих расходов

В составе прочих расходов признаются:

- расходы на услуги банков;
- проценты к уплате;
- прочие расходы.

Налог на прибыль

Для целей учетной политики под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток). Временные разницы при расчете отложенного налога определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (балансовый метод).

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 Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Сумма НДС для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано. Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Денежные потоки по выплате денежных средств по погашению арендных обязательств и процентов по ним отражаются в составе финансовых потоков.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего или иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

В 2025 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (с 01.04.2025 г.);
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (с 01.01.2025 г.).

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. 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 обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По строке «Прочая» Таблицы 5.1 учтено наличие и движение дебиторской задолженности по агентским услугам в части закупки снабжения для судов, отраженное на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в кассе Общества денежные средства и денежные документы не числятся. Лимит остатка кассы равен нулю.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря включают:

Содержание записи	2024 год
Денежные средства в рублях в кассе и на расчетных счетах в банках	42
Денежные средства на депозитных счетах в банках (денежные эквиваленты)	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	42

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г. были недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Общества не имелось денежных средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

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

5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 10 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости одной доли его единственного участника. Уставный капитал оплачен полностью.

6. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024 г. добавочный капитал Общества составляет 2 500 тыс. руб. и сформирован за счет вкладов в имущество Общества его участником.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация по оценочным обязательствам представлена в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включены суммы резервов, образовавшиеся и погашенные в одном отчетном периоде. В столбце «Погашено» отражены суммы, списанные в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности.

Признанные на 31 декабря 2024 г. оценочные обязательства, признаны к погашению в течение 12 месяцев.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан 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.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело просроченных обязательств, в том числе по налогам и сборам.

9. АРЕНДА

Общество как арендатор

У Общества имеется договор аренды офисных помещений, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды офисных помещений составляет 3 года.

Наименование показателя на 31 декабря	2024 год
Право пользования активом	2 728
Накопленная амортизация	(227)
Обязательства по аренде	3 183
Обязательство по процентам к уплате по аренде	660

На 31 декабря обязательства по аренде (отражены по строке «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса) состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные
Обязательства по аренде офисных и складских помещений	1 735	788

В таблице ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменение в течение периода:

	2024 год
Право пользования активом	2 728
Процентные расходы	138
Платежи	(343)
На 31 декабря	2 523

Недисконтированные арендные платежи к уплате в будущих периодах за установленный срок аренды составляют:

2024 год	Недисконтированные арендные платежи к уплате	В том числе проценты к начислению,	Итого арендные платежи
В течение 12 мес. после отчетной даты	1 175	(387)	788
В течение 1-2 лет	1 175	(227)	948
В течение 2-3 лет	833	(46)	787
Итого	3 183	(660)	2 523

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ДОХОДАМ И ПО ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99); себестоимости оказанных услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Период	Выручка (нетто) от оказания услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль	Управленческие расходы	Прибыль от продаж
Итого за 2024 год	52	-	52	(1 183)	(1 131)

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

Информация о себестоимости оказанных услуг, включая управленческие расходы, в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение отчетного периода Общество не получало прочие доходы.

В течение отчетного периода Обществом были произведены и понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2024 год
Проценты к уплате по арендным обязательствам*	138
Услуги банка	19
Итого прочие расходы	157

* Отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы в Отчет о финансовых результатах в строку 2412 "Отложенный налог на прибыль". Эффект от пересчета составил 54 тыс. руб.

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(2 501)	(2 501)
Обязательство по аренде	2 523	2 523
Неотфактурованные поставки	4	4
Оценочные обязательства и резервы	19	19
Убыток текущего периода	1 035	1 035
Итого временные разницы	1 080	1 080
Применимая ставка налога	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	216	216
Изменения применяемых налоговых ставок	54	54
Итого отложенный налог на прибыль	270	270

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

Наименование показателя	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(1 288)
Ставка налога на прибыль, %	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(259)
Постоянный налоговый расход (доход)	43
Расход (доход) по налогу на прибыль	(216)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(54)
- пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	(54)
Текущий налог на прибыль	(270)

Постоянные разницы возникли в результате применения разного способа признания доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Объем совершенных операций со связанными компаниями и их вид приведен в таблице:

Вид связанной стороны	Описание операции	2024 год
Материнская компания	Вклад в уставный капитал	10
Материнская компания	Вклад в имущество	2 500
Иные связанные стороны	Агентское вознаграждение	63
Итого		2 573

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

Признак связанности и вид задолженности	2024 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность иных связанных сторон	63	Согласно условиям договора	Безналичная
Дебиторская задолженность иных связанных сторон в части перевыставляемых расходов	525	Согласно условиям договора	Безналичная

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2024 год
Поступление денежных средств от материнской компании	2 510
Выплата денежных средств иным связанным сторонам	525
<i>в том числе оплата за перевыставляемые расходы</i>	525

* Денежные потоки по перевыставляемым расходам указаны с НДС.

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

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

В отчетном периоде вознаграждение руководителя составило 210 тыс. руб, размер страховых взносов составил 63 тыс. руб.

14. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое 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 основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве были обусловлены мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

С 1 января 2024 года начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

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

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

В феврале 2025 года Общество заключило договоры по управлению судами и увеличило штатный персонал для осуществления данного вида деятельности. Других событий по состоянию на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, независимо от положительного или отрицательного характера, которые требуют раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не было.

Генеральный директор
ООО «СМП ТехМенеджмент»

Александр Васильевич Виговский

28 марта 2025 г.