

Пояснительная записка к отчетности АО «Марка» за 2024 год

Акционерное Общество «Марка» образовано 24 января 2017 года в результате реорганизации Федерального государственного унитарного предприятия Издательско-торгового Центра «Марка» (ФГУП Издатцентр «Марка») в форме преобразования.

Основанием реорганизации ФГУП в форме преобразования в АО является распоряжение Правительства РФ от 01.07.2013 №1111-р, приказ Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 02.12.2013 г. №368 и приказ ТУ Росимущества в г. Москве от 16.09.2016 г. №997.

Акционерное общество «Марка» является правопреемником Федерального государственного унитарного предприятия Издательско-торговый Центр «Марка» с момента государственной регистрации - 24 января 2017 года.

Учредителем АО «Марка» является Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Уставный капитал АО «Марка» сформирован за счет собственных средств реорганизованного предприятия и соответствует размеру, зафиксированному в передаточном акте. Уставный капитал общества составляет 904004,0 тыс. руб. и состоит из 904 004 обыкновенных именных неконвертируемых бездокументарных акций номинальной стоимостью по 1000 рублей каждая. Привилегированных акций нет. Специального права «золотая акция» нет.

Государственный регистрационный номер акций 1-01-84543-Н, дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг 24 октября 2016 года

С 13 марта 2023 года единственным акционером АО «Марка» является АО «Почта России» (904 004 акции, 100 %).

17 декабря 2024 г. утвержден новый Устав АО «Марка» на основании решения единственного акционера Акционерного общества АО «Марка». 10.01.2025 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица и внесены изменения сведений о юридическом лице, содержащимся в ЕГРЮЛ.

В соответствии с действующим законодательством РФ ведение и хранение реестра акционеров осуществляет регистратор АО «Регистратор Р.О.С.Т.» (ОГРН: 1027739216757). Регистратор Общества и условия договора с ним утверждены Советом директоров 09 февраля 2017 года, протокол № 1. Между АО «Марка» и АО «Регистратор Р.О.С.Т.» 20 марта 2017 года был заключен договор № 2017/77-ДВР-425 об оказании услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг.

Сведения о регистраторе:

Полное наименование: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Сокращенное наименование: АО «НРК - Р.О.С.Т.».

Место нахождения: 107076, Москва г, Стромынка ул., дом № 18, корпус 5Б, помещение IX

Номер лицензии: №045-13976-000001

Дата выдачи: 03.12.2002 г.

Срок действия: без ограничения срока действия.

Орган, выдавший лицензию: ЦБ РФ.

Органами управления общества являются:

Общее собрание акционеров- высший орган управления Общества;

Совет директоров- коллегиальный орган управления Общества;

Единоличный исполнительный орган-генеральный директор Общества.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления АО. Общее собрание акционеров рассматривает и принимает решения по ключевым вопросам, связанным с деятельностью общества: реорганизация и ликвидация компании, внесение изменений и дополнений в устав, избрание совета директоров и досрочное прекращение его полномочий, увеличение и уменьшение уставного капитала, выплата дивидендов, утверждение положения о совете директоров, утверждение положения о единичном исполнительном органе (генеральном директоре), утверждение годовой бухгалтерской (финансовой), отчетности и др.

В отчётном периоде состоялись два общих собрания акционеров: годовое общее собрание акционеров, оформленное как решение единственного акционера от 28.06.2024, и внеочередное общее собрание акционеров, оформленное как решение единственного акционера от 17.12.2024. Решением единственного акционера от 28.06.2024 приняты следующие решения:

1. Утвердить годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность АО «Марка» за 2023 год согласно приложению 1 к настоящему решению.
2. Утвердить годовой отчет АО «Марка» за 2023 год согласно приложению 2 к настоящему решению.
3. Утвердить следующее распределение чистой прибыли АО «Марка» за 2023 год:

Направления использования чистой прибыли	Сумма, тыс. руб.	Доля прибыли, %
Выплата дивидендов акционеру	69 016,675	84,412
На формирование резервного фонда	4 088,1	5,000
В фонд благотворительности и спонсорской поддержки на оказание благотворительной помощи ЦМС имени А.С. Попова по формированию альбомов Государственной коллекции знаков почтовой оплаты	15,625	0,019
На выплату вознаграждений членам совета директоров:	2 471	9,997
– Д.О. Панышеву	1 901	
– Н.Ю. Игумновой	1 901	
– А.А. Нечаеву	1 901	
– Е.Ф. Степиной	1 901	
На выплату вознаграждений членам ревизионной комиссии:	233,8	0,572
– Ю.В. Вроблевской	233,8	
– К.И. Кузину	233,8	
ИТОГО:	81 762	100

4. Выплатить по итогам 2023 года дивиденды по обыкновенным акциям Общества в денежной форме в размере 84,412 % чистой прибыли, полученной в 2023 году, что составит 69 016,675 тыс. руб., или 76,35 руб. на 1 акцию.

5. Установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – 15 июля 2024 года, установить срок выплаты дивидендов – не позднее 18 августа 2024 года.

6. Избрать совет директоров АО «Марка» в следующем составе:

Адибеков Артем Валерьевич - генеральный директор АО «Марка»;

Федорова Наталья Юрьевна- заместитель генерального директора АО «Почта России»;

Нечаев Антон Александрович-директор Продуктовой фабрики АО «Почта России»;

Панышев Дмитрий Олегович - директор направления регионального развития ПАО

«Ростелеком»;

Степина Елена Фаридовна- заместитель Генерального директора АО «Почта России» по финансам и экономике.

7. Избрать ревизионную комиссию АО «Марка» в следующем составе:

Вроблевская Юлия Вячеславовна –руководитель дирекции анализа корпоративных решений АО «Почта России»;

Кузин Кирилл Игоревич - руководитель отдела анализа и совершенствования внутреннего контроля АО «Почта России»;

Котков Максим Владимирович -руководитель направления АО «Почта России».

8. Назначить ЗАО «Аудиторская фирма «Критерий-Аудит» аудиторской организацией АО «Марка» для проведения обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год.

Решением единственного акционера от 17.12.2024 приняты следующие решения:

1. Досрочно прекратить полномочия членов совета директоров, избранных решением единственного акционера Акционерного общества «Марка» от 28.06.2024.

2. Избрать совет директоров Акционерного общества «Марка» в следующем составе:

Адибеков Артем Валерьевич-генеральный директор АО «Марка»;

Федорова Наталья Юрьевна – – заместитель генерального директора АО «Почта России»;

Нечаев Антон Александрович – директор Продуктовой фабрики АО «Почта России»;

Панышев Дмитрий Олегович - директор направления регионального развития ПАО «Ростелеком»;

Мягков Антон Павлович – директор (Блок по стратегии и маркетингу) АО «Почта России».

3. Выплатить дивиденды в размере 350 000 тыс. руб. из части нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2023 (с учетом решения единственного акционера Общества от 28.06.2024). Дивиденды выплачиваются по обыкновенным акциям Общества в денежной форме в размере 387,166 руб. на 1 акцию.

4. Установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – 27 декабря 2024 года, установить срок выплаты дивидендов – не позднее 28 декабря 2024 года.

5. Утвердить устав Акционерного общества «Марка» в новой редакции.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью предприятия и его количественный состав на 31.12.2024 г. составляет 5 человек. К компетенции совета директоров относятся вопросы, касающиеся стратегии развития общества и обеспечение контроля за финансово – хозяйственной деятельностью общества. С этой целью Совет директоров утверждает квартальные отчёты, годовые финансовые планы и КПЭ, планы и нормативы закупок, рассматривает вопросы внедрения профессиональных стандартов в деятельность АО «Марка», проводит анализ и оценку системы управления рисками, рассматривает результаты выполнения долгосрочной программы развития и достижения установленных КПЭ, определяет приоритетные направления деятельности развития Общества в ближайшем будущем и в долгосрочной перспективе, рассматривает вопросы, направленные на повышение качества корпоративного управления в Обществе и др. Положения о вознаграждениях и компенсациях членам совета директоров и ревизионной комиссии утверждены распоряжением Росимущества от 25.02.2020 № 78-р о решениях внеочередного общего собрания акционеров АО «Марка».

АО «Марка» имеет Положение о совете директоров Общества, утвержденное Росимуществом 20 декабря 2017 г., распоряжение № 989-р.

Члены совета директоров акциями Общества в отчётном периоде не владели.

В 2024 году действовали 3 состава совета директоров.

В период с 30.06.2023 по 28.06.2024 действовал совет директоров, избранный решением единственного акционера от 30.06.2023, в составе:

Адибеков Артем Валерьевич;

Федорова (Игумнова) Наталья Юрьевна;

Нечаев Антон Александрович;

Панышев Дмитрий Олегович;

Степина Елена Фаридовна.

Председателем совета директоров являлся Д.О. Панышев (избран 29.09.2023, протокол № 42).

С 28.06.2024 по 17.12.2024 действовал совет директоров, избранный решением единственного акционера от 28.06.2024, в составе:

Адибеков Артем Валерьевич;

Федорова Наталья Юрьевна;

Нечаев Антон Александрович;

Панышев Дмитрий Олегович;

Степина Елена Фаридовна.

Председателем совета директоров являлся Д.О. Панышев (избран 30.08.2024, протокол № 48).

На основании личного заявления от 31.08.2024 и п. 4.8 Положения о совете директоров,

Е.Ф. Степина выбыла из состава совета директоров.

С 17.12.2024 по 31.12.2024 действовал совет директоров, избранный решением единственного акционера от 17.12.2024, в составе:

Адибеков Артем Валерьевич;

Федорова Наталья Юрьевна;

Нечаев Антон Александрович;

Панышев Дмитрий Олегович;

Мягков Антон Павлович.

Председателем совета директоров являлся Д.О. Панышев (избран 27.12.2024, протокол № 51).

В отчётном периоде состоялись 8 заседаний совета директоров: 09.02.2024г. (протокол №44), 25.03.2024г. (протокол №45), 24.04.2024 г. (протокол №46), 28.05.2024 г. (протокол №47), 30.08.2024г. (протокол №48), 03.10.2024 г. (протокол №49), 16.12.2024 г. (протокол №50) и 27.12.2024 г. (протокол №51).

На заседаниях рассматривались и принимались решения по следующим вопросам:

1) 09.02.2024 г.

- о закрытии филиала АО «Марка» (Общества) в г. Ростове-на-Дону и принятии решения о закрытии указанного филиала.

2) 25.03.2024 г.

- Рассмотрение и согласование бюджета АО «Марка» на 2024 г.;

- Поручение Генеральному директору доработать до 03.04.2024 г. и представить на согласование совета директоров бюджет АО «Марка» на 2024 год с учетом необходимости роста доходов Общества и снижения операционных расходов Общества, включая оптимизацию расходов на фонд оплаты труда. Бюджет должен предусматривать рост ЕВИТДА по сравнению с 2023 годом;

- Внесение изменений, предусматривающих снижение операционных расходов АО «Марка», в стратегию развития АО «Марка» на 2022-2026 годы;

- Поручение о внесении изменений, предусматривающих снижение операционных расходов АО «Марка», в стратегию развития АО «Марка» на 2022-2026 годы.

3) 24.04.2024 г.

- О прекращении полномочия корпоративного секретаря АО «Марка» Пышной Ксении Максимовны;

- об избрании корпоративным секретарём АО «Марка» Коврова Евгения Борисовича;

- О возможности перехода АО «Марка» на налоговый контроль в форме налогового мониторинга;

- Поручение Генеральному директору АО «Марка» обеспечить проработку вопроса возможности перехода АО «Марка» на налоговый контроль в форме налогового мониторинга с учетом норм статьи 105.26 Налогового кодекса Российской Федерации, а также уровня технической и организационной готовности АО «Марка» и вынести на рассмотрение Совета директоров АО «Марка» итоги проработки этого вопроса.

4) 28.05.2024 г.

- о предварительном утверждении годового отчёта АО «Марка» за 2023 год;

- о рассмотрении вопроса об утверждении результатов оценки достижения КПЭ Общества/ФКПЭ работников руководящего состава по итогам 2023 года;

- о рекомендации единственному акционеру Общества выплатить по итогам 2023 года дивиденды по обыкновенным акциям Общества в денежной форме в размере 84,412 % чистой прибыли, полученной в 2023 году, что составит 69 016,675 тыс. руб., или 76,35 руб. на 1 акцию.

- о рекомендации единственному акционеру Общества установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов – 15 июля 2024 года, установить срок выплаты дивидендов – не позднее 18 августа 2024 года;

- о переносе рассмотрения вопроса о премировании Генерального директора Общества по итогам 2023 года до утверждения результатов оценки достижения КПЭ Общества/ФКПЭ работников руководящего состава по итогам 2023 года.

5) 30.08.2024 г.

- об избрании председателем совета директоров Панышева Д.О.;

- Об утверждении результатов оценки достижения КПЭ Общества и ФКПЭ работников руководящего состава по итогам 2023 года;

- О премировании Генерального директора Общества по итогам 2023 года;

- о согласовании бюджета Общества на 2024 год.

6) 03.10.2024 г.

- О результатах рассмотрения вопроса о возможности перехода АО «Марка» на налоговый контроль в форме налогового мониторинга;

- о поручении Обществу разработать план мероприятий по переходу Общества на налоговый контроль в форме налогового мониторинга и вынести его на рассмотрение совета директоров Общества в срок до 01.12.2024.

7) 16.12.2024 г.

- о рекомендации Обществу выплатить дивиденды в размере 350 000 тыс. руб. единственному акционеру из части нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2023 (с учетом решения единственного участника Общества от 28.06.2024). Дивиденды выплачиваются по обыкновенным акциям Общества в денежной форме в размере 387,166 руб. на 1 акцию.

- о рекомендации единственному акционеру Общества установить дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов: на 10-й день с даты принятия решения о выплате дивидендов, установить срок выплаты дивидендов: не позднее 1 рабочего дня с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов.

- о принятии решения проведения проверки исполнения бюджета Общества на 2024 год, согласованного советом директоров Общества (протокол от 30.08.2024 №48), а также определения возможности выплаты Обществом в первом квартале 2025 года дивидендов единственному акционеру из нераспределенной прибыли в размере 100 000 тыс. руб., проведение внешнего аудита деятельности Общества со стороны акционера в срок до 15.02.2025. Генеральному директору Общества Адибекову А.В. рекомендовано обеспечить предоставление необходимых материалов в рамках указанной проверки деятельности Общества.

8) 27.12.2024 г.

- Об избрании председателем совета директоров Панышева Дмитрия Олеговича;

- О признании утратившим силу Положение о вознаграждении (оплате труда) руководящего состава АО «Марка», утвержденного решением совета директоров (протокол от 31.05.2023 № 41);

- Об утверждении нового Положения о вознаграждении (оплате труда) руководящего состава АО «Марка» согласно Приложению к настоящему решению;

- о поручении генеральному директору Общества обеспечить внесение необходимых изменений в локальные нормативные акты Общества и трудовые договоры с соответствующими работниками Общества с учетом норм нового Положения о вознаграждении (оплате труда) руководящего состава Акционерного общества «Марка»;

- Об утверждении ключевых показателей эффективности (КПЭ) АО "Марка" на 2024 год согласно Приложению № 1 к настоящему решению;

- Об утверждении функциональных ключевых показателей эффективности (ФКПЭ) руководящего состава АО "Марка" на 2024 год согласно Приложению № 2 к настоящему решению.

Ревизионная комиссия создана для контроля за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Марка». Положение о ревизионной комиссии Общества утверждено Росимуществом 20 декабря 2017 г., распоряжение № 989-р.

В соответствии со ст. 19.1 устава Общества, ревизионная комиссия избирается общим собранием акционеров Общества в количестве трёх человек на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

В отчетном году Общество не получало государственной поддержки, в том числе в виде субсидий.

Руководство текущей деятельностью АО «Марка» осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором) Адибековым Артемом Валерьевичем. Решение о назначении на должность Генеральным директором АО «Марка» Адибекова А.В. сроком на 5 лет принято на годовом общем собрании акционеров, оформленное распоряжением Росимущества (единственного акционера на момент принятия решения) от 27.07.2020 № 281-р

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор) осуществляет руководство текущей деятельностью предприятия и выполнение решений, принимаемых Общим собранием акционеров и Советом директоров.

Генеральный директор осуществляет управление Обществом. Заместители генерального директора и директора, имеют подчинённые подразделения и отвечают за различные направления работы.

Численность работающих акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 264 чел.

Бухгалтерская отчетность АО «Марка» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных нормативными актами по

бухгалтерскому учету в частности: федеральным законом от 16.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н; действующими Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета в РФ. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета на 2024 год утверждена приказом Генерального директора г. №178 от 29.12.2023 г.

Учетная политика разработана с целью обеспечения учета и контроля за всеми осуществляемыми хозяйственными операциями.

Годовая бухгалтерская отчетность включает показатели деятельности всех своих структурных подразделений и филиалов.

Бухгалтерия осуществляет формирование налогооблагаемой базы, производит начисления и ведет расчеты с бюджетом по следующим видам налогов, сборов и платежей:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- налог на доходы физических лиц;
- страховые взносы ;
- взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- транспортный налог;
- налог на землю;
- торговый сбор;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась АО «Марка» на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство общества исходило из допущения, что общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Основными видами хозяйственной деятельности предприятия являются:

- издание и реализация государственных знаков почтовой оплаты и почтовой продукции широкого ассортимента (почтовых художественных и стандартных марках, блоках, маркированных почтовых конвертах и карточках (открытках); немаркированных почтовых конвертах и карточках (открытках), необходимых для удовлетворения потребностей организации федеральной почтовой связи и пользователей услуг почтовой связи;
- изготовление и реализация филателистической продукции и принадлежностей;
- организация оптовой и розничной торговли продукцией собственного изготовления и товарами, необходимыми для обеспечения интересов коллекционеров и населения к почтовой, филателистической и нумизматической продукцией
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации в соответствии с Уставом.

В своей деятельности АО «Марка» поддерживает контакты с зарубежными партнерами, занимающимися изданием почтовых марок, осуществляет экспорт и импорт филателистической продукции. Однако, данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств.

На АО «Марка» возложено изготовление специальных почтовых штемпелей, имеющих оригинальное внешнее оформление: рисунок и дополнительный памятный текст.

АО «Марка» имеет на территории РФ обособленные подразделения – филиалы, которые созданы для организации продажи филателистической и сувенирной продукции, и сопутствующих товаров в розницу с целью получения прибыли. Филиалы осуществляют свою финансовую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Предприятия. Учет всех операций, которые осуществляют филиалы, ведет головная организация. Для этого каждый филиал передает головной организации все первичные учетные документы, как полученные от контрагентов, так и сформированные его работниками. На основании этих документов бухгалтерия головной организации отражает данные в централизованном бухгалтерском учете. Способы ведения бухгалтерского учета, установленные учетной политикой компании, применяются всеми ее подразделениями.

АО «Марка» по состоянию на 31.12.24 года имеет в своем составе 40 филиалов, не выделенные на отдельный баланс. Филиалы, расположенные на арендуемых территориях, представлены в таблице:

Филиал АО "Марка" в г. Санкт-Петербург	Санкт-Петербург г., пр. Римского-Корсакова, д.15 лит.А, помещение 2-Н
Филиал АО "Марка" в г. Хабаровск	Хабаровск г., ул. Ленина, д. 60
Филиал АО "Марка" в г. Архангельск	Архангельск г., Троицкий проспект, д. 16
Филиал АО "Марка" в г. Волгоград	Волгоград г., ул. Коммунистическая, д. 24
Филиал АО "Марка" в г. Ярославль	Ярославль г., ул. Большая Октябрьская, д. 29
Филиал АО "Марка" в г. Нижний Новгород	Нижний Новгород г., ул. Звездинка, д.10/52
Филиал АО "Марка" в г. Самара	Самара г., ул. Ленинградская, д. 63
Филиал АО "Марка" в г. Ставрополь	Ставрополь г., ул Карла Маркса, д. 74
Филиал АО "Марка" в г. Тюмень	Тюмень г., ул. Герцена, д. 86а/1
Филиал АО "Марка" в г. Владивосток	Владивосток г., ул. Нижнепортовая, д 1
Филиал АО "Марка" в г. Иркутск	Иркутск г., ул. Горького д. 42
Филиал АО "Марка" в г. Казань	Казань г., ул. Баумана, д. 29/11
Филиал АО "Марка" в г. Калининград	Калининград г., ул. Генерала Галицкого, д 2-4
Филиал АО "Марка" в г. Красноярск	Красноярск г., ул. Ленина д.29/30, пом.184
Филиал АО "Марка" в г. Мурманск	Мурманск г., ул. Ленинградская дом.24
Филиал АО "Марка" в г. Пермь	Пермь г., ул. Пушкина, д. 29
Филиал АО "Марка" в г. Саратов	Саратов г., ул. Имени Чапаева В.И., д 11/13
Филиал АО "Марка" в г. Ульяновск	Ульяновск г., ул. Гончарова, д. 30
Филиал АО "Марка" в г. Челябинск	Челябинск г., ул. Кирова, д 104
Филиал АО «Марка» в г. Москва	Москва г., ул. Победы, дом 1 корп. Б, пом.619
Филиал АО «Марка» в г. Брянск	Брянск г., ул. Фокина , д.41
Филиал АО «Марка» в г. Смоленск	Смоленск г., ул. Николаева д. 20
Филиал АО «Марка» в г. Астрахань	Астрахань г., ул. Ахматовой, д.7/14 лит.В
Филиал АО «Марка» в г. Барнаул	Барнаул г., пр-кт Ленина, д.42
Филиал АО «Марка» в г. Белгород	Белгород г., Соборная пл., д. 3
Филиал АО «Марка» в г. Калуга	Калуга г., ул., Дзержинского, д.29
Филиал АО «Марка» в г. Киров	Киров г., ул. К.Маркса, д. 129
Филиал АО «Марка» в г. Петрозаводск	Петрозаводск г., ул. Анохина, д. 41
Филиал АО «Марка» в г. Псков	Псков г., пр-кт Рижский, д. 16
Филиал АО «Марка» в г. Рязань	Рязань г., пр-кт Первомайский, д. 13
Филиал АО «Марка» в г. Тамбов	Тамбов г., ул. Октябрьская, д. 11
Филиал АО «Марка» в г. Тверь	Тверь г., ул. Новоторжская, д. 22
Филиал АО «Марка» в г. Томск	Томск г., пр-кт Ленина, д.97а, пом.46-212
Филиал АО «Марка» в г. Тула	Тула г., пр. Ленина, дом 30

Филиалы, расположенные в помещениях, находящихся в собственности АО «Марка»:

Поставлен на учет в ИФНС 29.03.19	
-----------------------------------	--

Филиал АО "Марка" в г. Екатеринбург	Екатеринбург г., ул. Бажова 89
Поставлен на учет в ИФНС 30.05.19	
Филиал АО "Марка" в г. Новосибирск	Новосибирск г., Красный проспект 69
Поставлен на учет в ИФНС 30.03.20	
Филиал АО "Марка" в г. Севастополь	Севастополь г., ул. Ленина дом 72
Поставлен на учет в ИФНС 30.12.20	
Филиал АО "Марка" в г. Краснодар	Краснодар г., ул.Красная, д.143/1
Поставлен на учет в ИФНС 30.03.21	
Филиал АО "Марка" в г. Воронеж	Воронеж г., ул. Мира дом 3

Филиалы, которые были закрыты в 2024 г.

Снят с учета в УФНС 07.04.2024 г.	
Филиал АО «Марка» г. Ростов-на-Дону	Ростов-на-Дону г., ул. Темерницкая, д.83

Филиалы на территории РФ имеют регистрацию по месту своего нахождения и имеют типовое название: Салон «Коллекционер».

Для осуществления деятельности филиалов предприятие берет в аренду помещения по договорам аренды. Общество арендует производственные помещения по договорам аренды сроком до 11 месяцев и долгосрочной аренды без права выкупа. Арендуемые помещения до 11 месяцев в стоимостном выражении отражены на забалансовом счете 001. Годовая стоимость арендуемых помещений со сроком менее 1 года составляет 21 469,69 тыс. руб.

Договора долгосрочной аренды учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Переход на ФСБУ 25/2018 был осуществлен с 01.01.2022 года альтернативным способом. АО «Марка» по состоянию на 31.12.2024 года имеет ППА – право пользования активом в сумме 1892,37 тыс. руб., отраженным в составе основных средств, в балансе по строке 1150. Также сформировано обязательство по аренде в сумме 2014,65 тыс. руб., в том числе в долгосрочной части (сумма 1606,84 тыс. руб.) и краткосрочной части (сумма 407,81 тыс. руб.).

АО «Марка», являясь арендатором, применяет ФСБУ 25/2018 в 2024 году к долгосрочным договорам по аренде помещения в г. Москва (ул. Проспект Мира), аренде помещения в г. Хабаровск (ул. Ленина) и г. Белгород (Соборная площадь). По указанным договорам на дату представления предмета аренды в г. Москва (31.12.2021 г.), г. Хабаровск (01.09.2023 г.) и г. Белгород (26.08.24 г.) АО «Марка» одновременно признает в бухгалтерском учете два объекта: обязательство и актив.

Стоимость права пользования активом (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Предприятие применяет линейный способ амортизации ППА. Срок полезного использования ППА соответствует сроку аренды помещения. Амортизация начисляется с месяца, следующего за месяцем принятия к учету ППА. ППА учитывают на счете 01 "Основные средства" по фактической стоимости, которая формируется на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". В нее включают (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- первоначальную оценку обязательства по аренде;
- авансы по аренде, а именно платежи, осуществленные до передачи или в момент передачи объекта аренды.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей (п. 18 ФСБУ 25/2018). Ежемесячно в бухгалтерском учете отражается начисление амортизации на последнее число

каждого месяца, расход в виде процентов и уплата арендных платежей. Начисленные проценты отражаются в расходах (п. 20 ФСБУ 25/2018).

Применение норм ФСБУ 25/2018 приводит к расхождению данных бухгалтерского и налогового учета. Так, в бухгалтерском учете в расходы включается амортизация по ППА и проценты по арендному обязательству, в то время как в налоговом учете они не являются расходами, что является причиной образования временных разниц. В налоговом учете в расходах признаются только арендные платежи.

АО «Марка» не применяет ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, по которым при одновременном выполнении условий (право собственности на предмет аренды не переходит к арендатору, нет возможности выкупить предмет аренды ниже справедливой стоимости, нет планов сдавать предмет аренды в субаренду) срок аренды не более 12 месяцев. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно (ежемесячно) в течение срока аренды на последний день месяца в сумме, установленной договором аренды (без НДС).

В отсутствии права выкупа по арендесправедливая стоимость ППА (сч.01.6) равна балансовой стоимости обязательства по аренде (сч.76.8). ППА и обязательство по аренде г. Москва сформированы в межотчетный период (между 31.12.21 г. и 01.01.22 г.). Признание права пользования активом и стоимости обязательства по аренде г.Хабаровск произведено на дату предоставления предмета аренды в долгосрочную аренду (01.09.23 г.). Признание права пользования активом и стоимости обязательства по аренде г. Белгород произведено на дату предоставления предмета аренды в долгосрочную аренду (26.08.24 г.).

Для расчета обязательства по оставшейся задолженности и процентов по аренде г.Москва в соответствии с ФСБУ 25/2018 использованы следующие вводные данные:

- дата получения предмета аренды – 31.12.2021 г. ;
- остаток обязательства на 01.01.22 г.;
- ежемесячные арендные платежи;
- годовая ставка-11,75%.

Для расчета обязательства по оставшейся задолженности и процентов по аренде г. Хабаровск в соответствии с ФСБУ 25/2018 использованы следующие вводные данные:

- дата получения предмета аренды – 01.09.2023 г.;
- остаток обязательства на 01.09.23 г.;
- ежемесячные арендные платежи;
- годовая ставка-17,5%.

Для расчета обязательства по оставшейся задолженности и процентов по аренде г. Белгород в соответствии с ФСБУ 25/2018 использованы следующие вводные данные:

- дата получения предмета аренды – 26.08.2024 г.;
- остаток обязательства на 26.08.24 г.;
- ежемесячные арендные платежи;
- годовая ставка -17,5%.

В связи с увеличением с 01.01.24 г. арендных платежей по аренде помещения в г. Москва , ул. Проспект Мира , фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательств были пересмотрены (п.21 ФСБУ 25/2018). А именно, 01 января 2024 г. произведено доначисление стоимости ППА и арендного обязательства на сумму 726,18 тыс. руб., что нашло отражение в проводке по дебету счета 01.6 и кредиту счета 76 (субсчет 76 "Обязательство по аренде").

Процентная ставка дисконтирования осталась неизменной (п.43 МСФО (IFRS)16).

ППА и обязательство по аренде помещения в г. Хабаровске сформированы 01.09.2023 г в сумме 1893,53 тыс. руб.

ППА и обязательство по аренде помещения в г. Белгород сформированы 26.08.2024 г в сумме 505,95 тыс. руб.

В декабре 2024 года прекращено действие договора аренды помещения в г. Москва , ул. Проспект Мира. В связи с этим в бухгалтерском учете балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода в сумме 1477,53 тыс. руб.

На отчетную дату накопленная амортизация по праву пользования активами, составила 507,11 тыс. руб., в том числе по арендованному в Белгород - 33,73 тыс. руб. и по арендованному в г. Хабаровске – 473,38 тыс. руб.

АО «Марка» не переоценивает права пользования активами. (Основание: [п. 16](#) ФСБУ 25/2018).

В течение срока аренды величина обязательства по аренде увеличивалась на сумму начисляемых на нее процентов. Начисляемые проценты учитываются в прочих расходах в периоде их начисления. За 2024 год начислены проценты по обязательству по аренде в сумме 1563,68 тыс. руб., в т. ч. на обязательства аренды помещения в г. Москва - в сумме 1256,32 тыс. руб., на обязательства аренды в г. Хабаровске – в сумме 273,35 руб. и на обязательства аренды в г. Белгород – в сумме 34,01 тыс. руб.

Стоимостной показатель обязательств по аренде на конец отчетного периода составляет 2014,65 тыс. руб.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с правилами учета объектов основных средств, которые установлены ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

АО «Марка» применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства и имеют стоимость 60 000 руб. и выше.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на приобретение, создание активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 60000 руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Перечень активов со стоимостью меньше лимита и со сроком использования более 12 месяцев, выведенные из состава ОС при переходе на новый ФСБУ и отраженные на забалансовом счете **Мц04** по состоянию на 31.12.2024 г. составляют сумму 10478,25 тыс. руб.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания в бухгалтерском учете или списания с учета объекта основных средств соответственно.

При линейном методе расчет амортизации производится, исходя из балансовой стоимости ОС, уменьшенной на ликвидационную стоимость, и оставшегося СПИ.

$$\text{Ам} = (\text{С баланс.} - \text{С ликв.}) / \text{СПИ ост.}$$

Балансовая стоимость определяется как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации и обесценения:

$$\text{С баланс} = \text{С перв.} - (\text{Ам.} + \text{Обесц.})$$

По состоянию на 31.12.2024 г. начисленная амортизация основных средств составляет 170557,67 тыс. руб.

В соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и в соответствии с учетной политикой организация проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, также пересматривает ликвидационную стоимость и проводит проверку объектов основных средств на обесценение (п.37 ФСБУ 6/2020). Все эти мероприятия проводятся членами постоянно действующей комиссии, утвержденной приказом руководителя, а результаты работы оформляются протоколом. По объектам ОС, по которым принято решение об изменении их элементов амортизации, в протоколе указывается: ранее установленные элементы амортизации; новые (измененные) элементы амортизации. Документ подписывается членами комиссии и утверждается руководителем организации.

Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы организации с аналогичными активами.

Возникшие в связи с изменением элементов амортизации корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ

21/2008"Изменения оценочных значений". Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации (перспективно). Начисление амортизации с применением новых элементов начинается (п. 4 ПБУ 21/2008, пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", п. 38 МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки") с 1 января следующего отчетного года (с 01.01.2025года), так как изменение элементов амортизации происходит по результатам обязательной ежегодной проверки. При изменении СПИ амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается. При этом в дальнейшем амортизация начисляется исходя из новых элементов амортизации.

Она рассчитывается по формуле: Сумма амортизации за месяц = (Балансовая стоимость оборудования с учетом увеличения на сумму капитальных вложений - Ликвидационная стоимость, определенная по результатам модернизации) / Оставшееся количество месяцев срока полезного использования с учетом его увеличения.

Начисление амортизации приостанавливается, когда ликвидационная стоимость объекта ОС становится равной или превышает его балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Суммы амортизации, начисляемой по производственному оборудованию, ежемесячно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности (п. п. 5, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Суммы, уплаченные за малоценные основные средства (в т.ч. спецодежда, спецпредметы, инструменты со сроком полезного использования более 12 месяцев), а также стоимость их доставки, установки, монтажа, пусконаладки и доля распределенного НДС, отражаются на счете 08.4 («Приобретение отдельных объектов ОС») и списываются в расходы в периоде приобретения в случае не превышения ими установленного лимита стоимости ОС. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов учитывается на забалансовом сч.**013** в сумме 45747,05 тыс. руб.

Списание объектов с забалансового учета возможно при их фактическом (физическом) выбытии на основании Акта.

По состоянию на 31.12.2024 г. проведена проверка на обесценение ОС. Проверка на наличие признаков обесценения проведена в рамках годовой инвентаризации в целях составления годовой отчетности. Проверка ОС проведена на наличие признаков обесценения (п. 38 ФСБУ 6/2020, п. 9, 12-14 МСФО 36), к которым относятся следующие:

внешние:

резкое снижение стоимости ОС;

произошли или предполагаются значительные изменения с неблагоприятными последствиями для организации или рынка;

повышение рыночных процентных ставок, а, следовательно, и ставки дисконтирования, что приведет к снижению возмещаемой суммы актива;

балансовая стоимость чистых активов организации превышает ее рыночную капитализацию;

внутренние:

устаревание или физическая порча ОС;

произошли или предполагаются значительные изменения с неблагоприятными последствиями внутри организации (простой ОС, прекращение деятельности и т. д.);

снижение эффективности ОС;

изменение в показателях отчетности в отношении ОС, например, денежные потоки значительно превышают запланированный бюджет под него.

Права пользования активами проверяются на обесценение в том же порядке, что и сходные по характеру использования активы (основные средства, капитальные вложения), обесцениваемые по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (п. 10 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерской отчетности балансовая стоимость основного средства определяется за вычетом суммы обесценения (п. 38, 39 ФСБУ 6/2020). Убыток от обесценения отражается на 91.2 в составе прочих расходов.

При проверке ОС на обесценение использовался рыночный подход при определении справедливой стоимости ОС. При этом возмещаемую сумму принимали равной справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие. Справедливая стоимость-цена, которая была бы получена при продаже актива или уплате при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками обычной сделки на дату оценки. ОС не обесценивается, если возмещаемая

сумма больше балансовой стоимости. Тестирование объектов движимого и недвижимого имущества на обесценение произведено комиссией, утвержденной Приказом руководителя, в результате самостоятельного изучения рыночной цены, которая была бы получена при продаже актива и привлеченным профессиональным оценщиком.

Убыток от обесценения признается на отдельном субсчете 02.7 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01» — аналогично амортизации, с одновременным отражением убытка в составе прочих расходов отчетного периода в ОФР (п. 39 ФСБУ 6/2020, п. 60 МСФО 36): Дт 91.2 Кт 02.7.

Сумма накопленного убытка от обесценения (кредитовое сальдо по счету 02.7) на 01.01.2024 г. составил 403,59 тыс. руб., а на 31.12.2024 г. составил 1384,82 тыс. руб. Убыток от обесценения актива уменьшает сумму амортизации в течение оставшегося СПИ. Сумма корректировки рассчитывается пропорционально остатку СПИ. По состоянию на 31.12.2024 г. в результате тестирования объектов основных средств на обесценение выявлено наличие признаков того, что по некоторым объектам основных средств убыток от обесценения, признанный в предыдущий период, больше не существует или уменьшился. Основным признаком, указывающим на уменьшение убытка от обесценения, являются наблюдаемые признаки значительного роста стоимости актива за отчетный год. В таком случае убыток от обесценения объекта основного средства, признанный в предыдущих периодах, подлежит восстановлению. В бухгалтерском учете сумма восстановленного убытка признается прочим доходом и отражается проводкой: Д02.7 -К91.1, а сумма убытка от обесценения признается прочим расходом и отражается проводкой Д91.2_К02.7. В 2024 году сумма восстановленного убытка основных средств составляет 148,71 тыс.руб. , а сумма признанного убытка от обесценения составляет 1267,44 тыс. руб. Определение суммы восстановленного убытка происходит из сравнения возмещаемой суммы актива с его балансовой стоимостью без учета признанного обесценения на отчетную дату. Если возмещаемая сумма актива превышает его балансовую стоимость без учета признанного обесценения, то восстанавливаемый убыток определяется как разница между балансовой стоимостью, которая была бы у актива при отсутствии признанного обесценения, и балансовой стоимостью на текущий момент. В отчете о финансовых результатах убыток от обесценения по основным средствам, которые учитываются по первоначальной стоимости показывается по строке 2350 «Прочие расходы», а восстановление убытка от обесценения показывается в строке 2340 «Прочие доходы».

АО «Марка» ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 («Капитальные вложения»), утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. №204н.

Для признания капитальных вложений, которые отражаются на счете 08, учитываются суммы затраты, обеспечивающие получение в будущем достижение целей предприятия в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; В балансе капитальные вложения показаны по строке 1150 (п. 5 ФСБУ 26/2020).

АО «Марка» является плательщиком транспортного налога. За 2024 год исчислен транспортный налога в сумме 40,85 тыс. руб. Расчет налога произведен по каждому автомобилю, зарегистрированному на предприятие (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ).

Амортизация по всем объектам основным средствам в соответствии с учетной политикой начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по земельным участкам.

По данным бухгалтерской отчетности АО «Марка» в составе основных средств по состоянию на 31.12.2024 3 года числятся по цене приобретения 4 земельных участка кадастровой стоимостью 200471,46 тыс. руб., в том числе

- земельный участок (кадастровый номер 77:01:04013:35) по адресу г. Москва, ул. Б. Грузинская, вл. 4/6, стр.9 стоимостью 152049,84 тыс. руб.;
- земельный участок (кадастровый номер 77:08:10004:2) по адресу г. Москва, Новохорошевский проезд, вл.24, корп.1 стоимостью 22598,64 тыс. руб.;
- земельный участок (кадастровый номер 50:12:0100401:10) по адресу Московская обл., г. Мытищи, ул.3-я Крестьянская, д.28-а стоимостью 23126,05 тыс. руб.;
- земельный участок (кадастровый номер 50:12:4100401:9) по адресу Московская обл., г. Мытищи, ул.3-я Крестьянская, д.28-а стоимостью 2696,92 тыс. руб.

При расчете земельного налога в сумме 2812,25 тыс. руб. принята налоговая база, соответствующая кадастровой стоимости земельных участков, указанных в ЕГРН на 1 января года 2024 г. (п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 391 НК РФ).

АО «Марка» имеет приобретенные объекты недвижимости (помещения), в которых организована работа филиалов для розничной торговли филателистической продукцией и сопутствующих товаров с целью получения прибыли. Приобретение в собственность объектов недвижимости произведено на основании решений собраний учредителей. По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе АО «Марка» в составе основных средств числятся следующие объекты недвижимого имущества: в г. Екатеринбурге (с 08.02.2019 г.), г. Новосибирске (с 31.05.2019 г.), г. Севастополе (с 28.02.2020 г), г. Краснодаре (с 28.12.2020 г.) и в г. Воронеже (с 31.03.2021 г.).

Приобретенные объекты недвижимости (помещения) принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на их приобретение.

Расчет налога на имущество в 2024 г. году основан на данных бухгалтерской отчетности АО «Марка» за 2023 год по 8 объектам недвижимости, входящим в состав основных средств.

Налоговая база определяется исходя из среднегодовой стоимости недвижимого имущества, в состав которого входят следующие объекты:

- строение площадью 1052,2 кв. м г. Москва;
- строение площадью 930,9 кв. м г. Москва;
- нежилое здание площадью 1251,6 кв. м г. Мытищи Московской обл.;
- нежилое помещение площадью 55,3 кв. м г. Екатеринбург;
- нежилое помещение площадью 57,5 кв. м г. Новосибирск;
- нежилое помещение площадью 72,4 кв. м г. Севастополь;
- нежилое помещение площадью 57,6 кв. м г. Краснодар.
- нежилое помещение площадью 64,2 кв. м г. Воронеж.

За 2024 год сумма налога на имущество составляет 2181,58 тыс. руб.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется с 01.01.2024 г. в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" (ФСБУ 14/2022), утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 г., отражаются альтернативным способом, в результате которого произведена единовременная корректировка, без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за периоды, предшествующие периоду перехода на ФСБУ 14/2022.

При применении альтернативного способа перехода на ФСБУ 14/2022 корректировка стоимостных элементов балансовой стоимости нематериальных активов (НМА) в бухгалтерском учете и переклассификация активов в НМА отражены в межотчетный период, т. е. на начало отчетного периода (01.01. 2024 г.) и конец периода, предшествующего отчетному (31.12.2023) и раскрываются в бухгалтерском учете за 2024 год, т.е. период, начиная с которого применяется новый федеральный стандарт.

В бухгалтерском учете корректировка балансовой стоимости отражена в межотчетный период (на 31.12.2023 г.) за счет нераспределенной прибыли.

Организация установила стоимостной лимит отнесения активов к НМА в бухгалтерском учете в размере 60 000 руб. за единицу. Активы стоимостью за единицу ниже установленного лимита в составе НМА не учитываются. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов ([п. 7](#) ФСБУ 14/2022). При этом обеспечение надлежащего контроля за их наличием и движением осуществляется ведением учета их на забалансовом счете. В налоговом же учете действует нормативно установленный стоимостный лимит в размере 100 000 руб. (он установлен [п. 1 ст. 256](#) НК РФ).

Объекты бухгалтерского учета, которые до применения нового Стандарта ФСБУ 14/2022, учитывались как расходы будущих периодов и имеющие остаточную стоимость (балансовую) более 60 тыс. руб., переклассифицированы в НМА при наличии признаков ([п.4](#) ФСБУ 14/2022):

- отсутствие материально-вещественной формы;
- применение в обычной деятельности сроком более 12 месяцев;
- способность приносить доход (экономические выгоды);

- способность к идентификации или отделению от других активов.

К таким объектам относятся права на авторские произведения, приобретенные для осуществления основной деятельности предприятия. Указанные объекты НМА в сумме 412,3 тыс. руб. отражены на сч.04.1 «Нематериальные активы».

Неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (авторские вознаграждения за художественные произведения), предоставленными по лицензионному договору и ранее учитываемые как РБП и по состоянию на 31.12.23 г. имеющие остаточную стоимость менее 60 000 руб., списаны в межотчетный период на нераспределенную прибыль и учтены на забалансовом счете 012 как малоценные объекты в сумме 5774,16 тыс. руб. Выплата вознаграждения по лицензионному договору предусмотрена в форме фиксированных разовых платежей.

В связи с переходом организации с 2024 г. на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и переклассификацией активов в соответствии с учетной политикой и требованиями нормативных актов осуществлен пересмотр данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за 2023 год для обеспечения сопоставимости отчетности. При этом активы, которые ранее учитывались в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. как расходы будущих периодов (РБП) и были отражены в балансе в строке 1190 в сумме 5628,26 тыс. руб. и в строке 12111 в сумме 558,24 тыс. руб., с 01 января 2024 года были признаны нематериальными активами.

Нематериальные активы в сумме 412,35 тыс. руб., в связи с их соответствием критериям признания нематериальных активов, были отражены на счете 04. Остаток расходов будущих периодов по объектам, признаваемым малоценными НМА, списаны за счет нераспределенной прибыли в сумме 5774,15 тыс. руб. (Дебет 84 Кредит 97 "Расходы будущих периодов»). После отражения перехода на новый ФСБУ по НМА в балансе на 31.12.2023 г. : показатель строки 1190 уменьшился на сумму 5628,26 тыс. руб., показатель строки 12111 уменьшился на сумму 558,24 тыс. руб., а сумма строки 1110 соответственно увеличилась на сумму 412,35 тыс. руб.

В отношении объектов, которые по старым правилам учитывались в составе НМА, но по новым правилам таковыми не являются (например, товарные знаки, созданные собственными силами) , организация на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произвела списание балансовой стоимости таких объектов одновременно на нераспределенную прибыль на сумму 5772,79 тыс. руб. (Д84К04) и начисленной амортизации по ним на сумму 119,91 тыс. руб. (Д05К84). Также имеет место быть списание капитальных вложений в НМА «Товарный знак» на сумму 42,5 тыс. руб.(Д84К08).

Списанные НМА, потерявшие свой статус малоценные НМА учитываются на 01.01.2024 г. на забалансовом счете 012.1. в сумме 8730,46 тыс. руб., а по состоянию на 31.12.2024 г. – в сумме 11252,11 тыс.руб.

Изменение учетной политики в отношении НМА с 01.01.2024 г. и проведение в связи с этим корректировок и переклассификации активов в НМА в межотчетный период повлияло на показатели баланса на 31.12.2023 г. в строке 1110 «Нематериальные активы» в разделе «Оборотные активы». До перехода на новый ФСБУ по НМА по состоянию на 31.12.2023 г. показатель строки 1110 составлял 15635,83 тыс. руб., а после корректировки показатель строки составил 10352,79 тыс. руб.

На основании п.12 ФСБУ 14/2022 организация классифицирует нематериальные активы по следующим видам и группам:

- компьютерные программы (ПО) для редакционной деятельности, для управленческих целей, для ведения учета, для коммерческих целей;
- исключительные и неисключительные права на произведения литературы и искусства, полученные по авторским лицензионным договорам в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре, и начисленных на это вознаграждение страховых взносов;
- изобретения;
- лицензии и разрешения.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не соответствуют хотя бы одному признаку пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете 012.2 «Права на активы, не относящиеся к НМА» в сумме 2858,98 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2024 г. и в сумме 4811,79 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 г. В течение 2024 года были списаны НМА с забалансового счета 12.2 на сумму 2268,04 тыс. руб. в

связи истечением срока полезного использования.

В результате пересчета балансовой стоимости НМА и уточнения срока их полезного использования в связи с переходом на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета по нематериальным активам часть корректировок в сумме 9222,96 тыс. руб. отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль». Проведенные корректировки, связанные с изменением правил учета НМА, не повлияли на финансовый результат отчетного периода.

При принятии объекта НМА к учету определяются три элемента амортизации: срок полезного использования (СПИ), метод начисления амортизации и ликвидационная стоимость.

При определении СПИ во внимание принимается как срок действия прав, так и ожидаемый период использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта (п. 31 ФСБУ 14/2022). В большинстве случаев СПИ определяется как некий временной период (в месяцах или годах). Проверка СПИ ежегодно осуществляется членами экспертной комиссии предприятия, которая выявляет способность актива приносить экономическую выгоду предприятию в течение его срока полезного использования. В случае уточнения срока полезного использования имеет место изменение оценочных значений.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. На основании п. 13 ФСБУ 14/2022 первоначальной стоимостью объекта НМА является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете. За период с 01.01.24 г. по 31.12.2024 г. приобретены объекты НМА на сумму 4648,92 тыс. руб., в том числе увеличение первоначальной стоимости НМА за счет расширения функциональных возможностей сайта www.rusmarka.ru на сумму 192 тыс. руб. и модификации программного обеспечения (мобильного приложения) с условным названием «mARka» на сумму 2996,0 тыс. руб.

Первоначальная стоимость НМА увеличена на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных нормативных показателей его функционирования (п. 28 ФСБУ 14/2022). Переоценка объектов НМА не производится.

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается равномерно посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Организация производит начисление амортизации по объекту НМА с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА и прекращает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. (п.38 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость НМА принимается равной 0 в связи с тем, что НМА приобретается (создается) для использования в деятельности организации и у руководства нет четко выраженных планов по дальнейшей продаже объекта НМА.

По состоянию на 31.12.2024 г. на основании заключения комиссии по проверке элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ амортизации) выявлена необходимость изменения срока полезного использования у одного объекта НМА, у остальных объектов НМА не выявлена необходимость изменения элементов амортизации. После пересмотра элементов величина амортизации изменится. Так как организация поменяла элементы амортизации по итогам годовой проверки, то новая величина срока полезного использования будет применяться с 01.01.2025 г.

Согласно п. 43 ФСБУ 14/2022 организация проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

В соответствии с п. 8 и п. 9 МСФО (IAS) 36 актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Проверка на обесценение НМА, проведенная членами специально созданной комиссии по состоянию на 28.12.2024 г., не выявила признаков обесценения. Для определения возмещаемой стоимости использован метод сравнения стоимости актива с его текущей рыночной ценой или суммой денег, которую он даст заработать предприятию. Обесценение признается, если балансовая стоимость меньше возмещаемой. Для выявления признаков обесценения НМА используется экспертный метод, основанный на самостоятельном изучении и анализе рыночных цен в открытом доступе.

В составе нематериальных активов числятся эскизы государственных знаков почтовой оплаты, которые являются уникальными объектами интеллектуальной собственности. Данные эскизы не имеют рыночной цены в открытом доступе, так как они не обращаются на активном рынке и не имеют аналогов, которые можно было бы использовать для сравнения. Это связано с их уникальностью и спецификой использования. Стоимость указанных активов определяется расчетным методом, основанном на анализе затрат художников-миниатюристов на создание эскизов и потенциальной экономической выгоды от использования данных эскизов. Комиссия по тестированию на обесценение, использовавшая экспертный метод оценки стоимости объектов, основанный на расценках и ставках авторских вознаграждений за создание художественно-графических, фотографических и текстовых произведений не выявила признаков обесценения.

АО «Марка» обладает информационно-коммуникационной инфраструктурой, объединяющей филиальную сеть салонов «Коллекционер» и интернет-магазин rusmarka.ru для осуществления продаж почтовых марок, художественных маркированных конвертов, карточек, открыток, филателистических наборов, буклетов, каталогов.

В АО «Марка» используются:

1. Программное обеспечение с использованием технологической платформы «1С»: Предприятие:

1С: Зарплата и управление персоналом;

1С: Управление торговлей 8.3;

1С: Бухгалтерия.

2. Справочные правовые системы, путем предоставления в электронном виде по каналам связи посредством телекоммуникационной сети Интернет:

«КонсультантПлюс» cloud.consultant.ru;

«Гарант» internet.garant.ru;

«Акция360» action360.ru.

3. Системы электронного документооборота (ЭДО):

«СБИС» saby.ru;

«Контур.Диадок» diadoc.ru.

4. Корпоративная электронная почта с использованием платформы VK WorkSpace:

@marka-art.ru.

5. Сайты в сети Интернет:

rusmarka.ru;

marka-art.ru;

russtamp.com (ввиду санкций работа сайта russtamp.com приостановлена).

6. Мобильное приложение дополненной реальности под управлением Android и iOS:

«mARka».

7. Сервис отказоустойчивых VDS в облаке:

Cloud-152.

8. Система видеонаблюдения на базе решений:

EZVIZ ezviz.ru;

Dahua layta.ru.

Ведение договорной работы, контроль и обеспечение доступности сервисов, организация и поддержание работоспособности каналов связи, поддержка пользователей, обеспечение работоспособности общесистемного и прикладного программного обеспечения, поддержание в работоспособном состоянии компьютерного оборудования, проведение мероприятий по обеспечению информационной безопасности выполняется работниками отдела АСУ.

В состав годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2024 года входит:-

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;

- отчет об изменениях капитала;

- отчет о движении денежных средств;

- пояснения.

По строке **1110** Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах нематериальных активов (НМА), учтенных на счете 04 и соответствующих признакам, изложенным в [п. 4](#) ФСБУ 14/2022.

. По этой строке отражаются вложения в нематериальные активы, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов". По состоянию на 31.12.2024 года в Балансе в разд. 1 «Внеоборотные активы» в строке **1110** отражена балансовая стоимость нематериальных активов в сумме 13 129,70 тыс. руб., в том числе произведения, полученные по авторским лицензионным договорам в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре и начисленных на это вознаграждение страховых взносов – в сумме 7 431,33 тыс. руб., программные продукты, лицензии – в сумме 5 698,37 тыс. руб.

Стоимость объектов НМА погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на счете 05 "Амортизация нематериальных активов".

При неопределенном сроке полезного использования, амортизация по НМА в бухгалтерском учете в соответствии с п.33 ФСБУ 14/2022 не начисляется. В налоговом учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, норма амортизации составляет 120 месяцев.

Пояснения к строке баланса **1110** представлены в таблице 1.1 "Наличие и движение нематериальных активов". Таблица представляет информацию о первоначальной (текущей рыночной) стоимости НМА и накопленной амортизации на начало и конец периода, поступлении и выбытии НМА. Информация в таблицах 1.2, 1,3 приводится в разрезе видов имеющихся активов по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12. 2023 г., 31.12. 2022 г. В таблице 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР» информация не приводится в связи с отсутствием объектов учета.

Показатель строки **1150** Бухгалтерского баланса отражает информацию о балансовой стоимости основных средств (ОС) по состоянию на 31.12.2024 года в сумме 33 6220,52 тыс. руб., в том числе учитываемые как "Основные средства" в сумме 12 1237,73 тыс. руб., оборудование, требующее монтажа – 1 821,07 тыс. руб., величина незавершенных капитальных вложений в объекты в сумме 1 0612,03 тыс. руб., приобретение основных средств в сумме 185,86 тыс. руб., отраженные на сч.08 до списания на сч.01 после формирования первоначальной стоимости объекта, право пользования активом в сумме 1 892,37 тыс. руб. и кадастровая стоимость земельных участков в сумме 2 004 71,46 тыс. руб. Балансовая стоимость ОС на отчетную дату определяется как разница между сальдо по счетам 01 и 02. Сумма обесценения основных средств в размере 1 384,82 тыс. руб. вместе с накопленной амортизацией уменьшает стоимость таких ОС, отражаемую по [строке](#) баланса 1150 "Основные средства".

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. балансовая стоимость ППА в сумме 1 892,37 тыс. руб. отражена в отдельной строке и включена в показатель строки 1150. Имущество, которое отражается в учете как право пользования активом (ППА) и которое учитывается обособленно на счете 01.6. ППА в сумме 2 399,48 тыс. руб., получено по договору аренды.

В 2024 году были приобретены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 5 448,75 тыс. руб., а выбыло на сумму 33 166,21 тыс. руб. по причине их изношенности, невозможности дальнейшей эксплуатации и отсутствием перспектив продажи.

Детализация показателей строки 1150 приводится в пояснениях таблицы 2.1 «Наличие и движение основных средств» к Бухгалтерскому балансу. В таблице 2.1 указаны (пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020, п. 10 ПБУ 4/99):

- данные о первоначальной стоимости ОС, накопленной амортизации по ним на начало и конец отчетного года;

- информация о поступлении и выбытии ОС за отчетный год;

данные о начисленной амортизации за отчетный год;

- аналогичные данные за предыдущий год.

На начало отчетного года (01.01.2024) в строке 5200 таблицы 2.1 отражены основные средства, используемые в производственной деятельности организации в сумме 52 1876,68 тыс. руб., в том числе стоимость основных средств, земельных участков, ППА. Накопленная амортизация с учетом убытка на обесценение составляло на 01.01.2024 г. сумму 17 0557,67 тыс. руб.

В течение 2024 года приобретено основных средств в сумме 5 448,75 тыс. руб. На конец отчетного периода стоимость основных средств составляет 49 4159,23 тыс. руб., в том числе стоимость основных средств, земельных участков и ППА. Накопленная амортизация с учетом убытка на обесценение составляло на 01.12.2024 г. сумму 17 8684,32 тыс. руб.

Таблица 2.1 дополнена графами, необходимыми для раскрытия информации согласно требованию пп. "б" п. 45 ФСБУ 6/2020 (с учетом Рекомендации Р-136/2022-КпР "Амортизация обесцененных основных средств", принятой Фондом "НРБУ "БМЦ" 18.01.2022): о суммах накопленного

обесценения на начало и конец года. Величина накопленного обесценения в таблице представлена отдельно от величины накопленной амортизации в сумме 1384,82 тыс. руб.

На начало отчетного года (01.01.2024) в строке 5240 таблицы 2.2 отражены незаконченные капитальные вложения в строительство производственного помещения и разработку рабочей документации на создание теплового узла составили 7830,47 тыс. руб.

В течение 2024 г. были увеличены затраты на строительство теплового узла и торгового оборудования.

По состоянию на 31.12.2024 3 г. в таблице 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" отражена сумма незавершенного строительства 12618,96 тыс. руб., в том числе незавершенное строительство складского помещения в сумме 7069,01 тыс. руб., разработка и рассмотрение документации для строительства теплового пункта после замечаний МОЭКа в сумме 3407,46 тыс. руб. и неполностью сформированная стоимость приобретаемого оборудования в сумме 2142,49 тыс. руб.

При заполнении таблицы 2.4 "Иное использование основных средств" отражены данные забалансового учета по счету 001 «Арендованные основные средства» в оценке годовой стоимости арендованных помещений по договорам с арендодателями. В строке 5283 таблицы 2.4 представлена годовая стоимость аренды по состоянию на 31 декабря 2024 г. по всем арендуемым помещениям сроком не более 11 месяцев в сумме 21800,39 тыс. руб.

В 2024 году активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 60,0 тыс. руб. за единицу, и которые не признаются материально-производственными запасами, учитываются в расходах одновременно при несении затрат на их приобретение составляют сумму 5952,50 тыс. руб. Учет списанных, но эксплуатируемых объектов стоимостью менее 60,0 тыс. руб. ведется на забалансовом счете 013.

В 2024 году учет материально-производственных запасов (товарно-материальных ценностей) производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 "Запасы". В соответствии со стандартом запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. К запасам отнесены товарно-материальные ценности со сроком использования не более 12 месяцев. Списание тмц на затраты производится по мере их передачи в производство или эксплуатацию. Учет списанной в расходы спецодежды со сроком службы не более 12 месяцев производится до полного ее износа на забалансовом счете МЦ02. За 2024 г. сумма списания тмц со сч. Мц02 составляет 159,06 тыс. руб., а стоимость приобретенной спец. одежды составляет 249,83 тыс. руб. Если эксплуатационный срок спецодежды больше 12 месяцев, а стоимость ее меньше 60 тыс. руб. (установленного лимита для основных средств), то стоимость такой спецодежды относится на расходы периода, когда они понесены. Контроль за сохранностью указанной спецодежды осуществляется путем отражения ее стоимости на забалансовом счете МЦ05. Стоимость одежды, приобретенной в 2024 году и отраженной на сч. МЦ05 составляет 372,52 тыс. руб., сумма выбывшей из эксплуатации по причине изношенности составляет 305,36 тыс. руб.

Спецодежда стоимостью более 60 тыс. в течение 2024 года не приобреталась.

Предприятие не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении затрат на приобретение запасов для управленческих нужд. Эти затраты признаются расходами периода, в котором они были понесены. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

В строке баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены данные о перечисленных авансах и предварительной оплате работ, услуг, связанных с приобретением объектов основных средств и нематериальных активов в сумме 3058,69 тыс. руб.

В строке 1210 Бухгалтерского баланса отражается стоимость запасов организации в сумме 637214,01 тыс. руб. за вычетом резерва по обесценению запасов :

- строка «Материалы» (сумма 2791,68 тыс. руб.) включает в себя: «сырье и материалы» в сумме 2767,54 тыс. руб.; топливо- 24,14 тыс. руб. Резерв под обесценение материальных ценностей на счете 14 отсутствует по состоянию на 31.12.2024 3 г. Материально- производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости приобретения. При отпуске в производство или ином выбытии их оценка производится по средней;

- строка «Товары отгруженные» включает товары, отгруженные по договорам комиссии, на сумму 1033,61 тыс. руб.;

- строка «Товары» включает товары, учитываемые по фактической себестоимости в сумме 41360,47 тыс. руб. с учетом вычета резерва под обесценение товара на счете 14 в сумме 50,58 тыс. руб. по состоянию на 31.12. 2024 3 г.;

-строка «Готовая продукция» включает продукцию, которая учитывается по фактической производственной себестоимости, за вычетом резерва под обесценение стоимости материальных ценностей (в сумме 2092,42 тыс. руб.) и составляет сумму – 592028,25 тыс. руб.

Резерв под обесценение готовой продукции создан на предприятии в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Признаки обесценения: моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Создание, доначисление и уменьшение указанного резерва изменяют расходы периода, в котором совершаются эти операции.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма резерва по обесценению запасов составляет 2143,0 тыс. руб.

В бухгалтерском учете резервы под снижение стоимости материальных ценностей, учитываются на счете 14. В налоговом учете такой резерв не создается. В качестве счета дебета используется счет 90.2.1 «Себестоимость продаж». Сторно Дебет 90-2 Кредит 14 – восстановление резерва под обесценение запасов. Расходы признаются только в бухгалтерском учете и разницы, которые возникают между бухгалтерским и налоговым учетом, в соответствии с ПБУ 18/02, классифицируются, как вычитаемые временные разницы. Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к начислению отложенных налоговых активов (ОНА).

Начисление ОНА при создании (увеличении) резерва под обесценение запасов отражается проводкой: Д-т сч. 09 К-т сч. 68.4 и погашение ОНА при списании (уменьшении) резерва под обесценение отражается: проводкой Д-т сч. 68.4 К-т сч. 09. На конец 2024 3 года сумма отложенных налоговых активов составляет 563,67 тыс. руб.

Данные о движении запасов по видам и группам приводятся в пояснениях к балансу в таблице 4.1, в которой помимо себестоимости запасов на начало и конец отчетного периода, данных об их поступлении и выбытии за отчетный период отражаются сведения по видам (группам) запасов за отчетный год:

- о величине резерва под снижение стоимости запасов;
- убытках от снижения стоимости запасов;
- об обороте запасов между их видами (группами).

В составе оборотных активов в строке **1230** "Дебиторская задолженность" отражена информация о величине дебиторской задолженности на 31.12.2024г. В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, прочих должников.

Дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва сомнительных долгов. При заполнении строки **1230** Бухгалтерского баланса используются данные о дебетовых остатках по счетам 62, 60, 68, 69, 76, 97.1 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 (резерва, созданного по этой задолженности) и НДС с сумм предварительной оплаты.

Дебиторская задолженность, отраженная в строке **1230** и включающая все платежи, по которым ожидается погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты и свыше 12 месяцев, на конец отчетного периода составляет 291654,31 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 5813,73 тыс. руб., в том числе предоплата иностранному поставщику в сумме 2906,89 тыс. руб. (рассчитанному исходя из курса евро на дату перечисления аванса);
- покупатели и заказчики 247020,50 тыс. руб., в том числе сумма задолженности, АО «Почта России» 244982,64 тыс. руб. по дог. № ПР/2.2/Д/15-07 от 01.11.2007 г. и сумма 11,53 тыс. руб. по дог. комиссии № ПР-13-1274-06 от 29.06.06 г., прочие- 2026,33 тыс. руб.
- платежи в бюджет - 13991,77 тыс. руб.
- страховые взносы - 194,87 тыс. руб.
- страхование добровольное мед.- 16785,99 тыс. руб.
- суммы обеспечительных взносов по арендуемым помещениям – 1841,82 тыс. руб.
- начисленные проценты по депозитным договорам с банками на 31.12.24 г. – 2150,29 тыс. руб.;
- начисленные банковских процентов по остаткам на расчетном счете в банке – 2113,59 тыс. руб.;
- прочие дебиторы 1741,75 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально, на конец каждого квартала перед составлением промежуточной и годовой отчетности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По состоянию на 01.01.2025 г. на

основании данных инвентаризации дебиторской задолженности в бухгалтерском учете отражен резерв сомнительной задолженности в сумме 98,36 тыс. руб. В налоговом учете используется интервальный метод создания резерва, т.е. размер отчислений в резерв зависит от срока просрочки в процентах от суммы долга. Величина резерва зависит от срока исполнения: до 45 дней – не создается, от 45 до 90 дней создается 50 % долга и от 91 дня создается резерв соответствующий 100 % долга. Размер отчислений определяется по каждому долгу – договору, поставке, если для нее предусмотрен отдельный срок оплаты. В 2024 году в налоговом учете сумма резерва по сомнительным долгам составила 23,94 тыс. руб., что меньше 10% от суммы выручки.

Списание безнадежных долгов производится на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя. Списанная дебиторская задолженность подлежит отражению на забалансовом счете 007 и по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 870, 79 тыс. руб.

По стр. **1520** Баланса показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность (стр.1520 Баланса) на конец отчетного периода составляет 155109,28 тыс. руб. и включает следующие статьи:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками -144228,74 тыс. руб., в том числе Московская печатная фабрика-филиал АО «Гознак» - в сумме 78412,54 тыс. руб.; Пермская печатная фабрика-филиал АО «Гознак» в сумме 62939,43 тыс. руб. и др. - 2876,77 тыс. руб.;
- расчеты с покупателями и заказчиками (полученные авансы) – 5974,29 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам –4251,37 тыс. руб.;
- задолженность по страховым взносам на конец отчетного периода – 0 тыс. руб.;
- задолженность по заработной плате (оплата больничного листа) - 6,4 тыс. руб.;
- прочие расчеты - 648,48 тыс. руб.

При получении организацией оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом НДС, подлежащего уплате (уплаченному) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Размер задолженности перед поставщиками и подрядчиками не оказывает отрицательного влияния на деятельность организации, так как погашение производится в соответствии с договорами, заключенными с контрагентами. Обязательства по выплате заработной платы и налоговых платежей выполняются своевременно и в полном объеме. Отношения с поставщиками оцениваются как стабильные. Просроченной кредиторской задолженности нет.

По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

Расшифровка показателей строки **1230** и **1520** Бухгалтерского баланса представлена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

Этот раздел детализирует краткосрочную дебиторскую и краткосрочную кредиторскую задолженность организации. При заполнении таблиц используются данные по счетам расчетов: 60, 62, 63, 68, 69, 71, 73, 75, 76, 97. В таблице 5 Пояснений к строкам баланса **1230** и **1520** Бухгалтерского баланса раскрывается информация о величине дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности. В таблице 5.3 отражено разделение кредиторской задолженности в сумме 2014,64 тыс. руб. по обязательствам по аренде на краткосрочную и долгосрочную. Данные о долгосрочной задолженности представлены в сумме 1606,84 тыс. руб. в строке 5551 таблицы 5 и строке 1450 бухгалтерского баланса, а о краткосрочной задолженности в сумме 407,80 тыс. руб. представлены в строке 5570 таблицы 5 и строке 1550 бухгалтерского баланса.

В балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года в строке 1240 «Финансовые вложения» отражена сумма депозитных вкладов 150000,0 тыс. руб. по сроку обращения (погашения) более трех месяцев и не более 12 месяцев после отчетной даты. Аналитический учет краткосрочных финансовых вложений ведется на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета". Договора банковского вклада заключены на условиях возврата вклада по истечении определенного договором срока (срочный вклад). Сумма денежных средств, внесенная на депозитный счет в банке, признана финансовым вложением (п. п. 2, 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02). Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая в данном случае равна сумме денежных средств, зачисленных на депозит.

Аналитический учет по счету 55-3 «Депозитные счета» ведется по каждому вкладу отдельно. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался. Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Информация о финансовых вложениях представлена в пояснениях таблицы 3.1 "Наличие и движение финансовых вложений" к Бухгалтерскому балансу. Эта таблица является пояснением к строкам 1240 "Финансовые вложения" разд. II "Оборотные активы".

По строке **1250** "Денежные средства" отражена сумма денежных средств, имеющихся в Обществе на отчетную дату – 64128,2 тыс. руб., в том числе наличные денежные средства в кассе в сумме 103,94 тыс. руб.; средства на расчетных счетах АО «Марка» в банках в сумме 6600,67 тыс. руб.: Московский банк ПАО Сбербанк в сумме 3259,07 тыс. руб., Банк ВТБ ПАО г. Москва в сумме 8,6 тыс. руб., Банк «Райффайзен банк» г. Москва в сумме 685,95 тыс. руб., ПАО «Промсвязьбанк» 1436,11 тыс. руб., АО «ЮниКредит Банк» г. Москва 262,81 тыс. руб., АО «Тинькофф Банк» г. Москва в сумме 5,0 тыс. руб., ПАО «Совкомбанк» г. Москва в сумме 943,13 тыс. руб., остаток денежных средств в иностранных валютах на валютных счетах организации в сумме 9150,41 тыс. руб., денежные средства, отраженные на счете 57 «Переводы в пути» в сумме 6,09 тыс. руб., и денежных эквиваленты (высоколиквидные финансовые вложения- краткосрочные депозиты) в сумме 48267,09 тыс. руб., отраженные в учете на счете 55.3.

В отношении денежных средств руководством АО «Марка» осуществляется мониторинг кредитных рейтингов и финансовой устойчивости банков, в которых размещены денежные средства, депозиты.

В строке **1360** «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервного капитала в размере 29330,0 тыс. руб., образованного в соответствии с законодательством и учредительными документами. В строке **1370** «Нераспределенная прибыль» бухгалтерского баланса отражена информация о нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.24 г. в сумме 222157,40 тыс. руб.

В строке **1420** Бухгалтерского Баланса «Отложенные налоговые обязательства» отражена сальдированная (свернутая) сумма Отложенного налогового обязательства (Сальдо К-т 77) и Отложенного налогового актива (Сальдо Д-т 09) в размере 136660,17 тыс. руб. Сальдо учитывает результат пересчета в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 («Учет расчетов по налогу на прибыль организаций») отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), учитываемых на счетах 09 и 77 соответственно, в связи увеличением ставки налога на прибыль с 20 процентов до 25 процентов с 01.01.2025 года.

В строке **1450** Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные обязательства по аренде в сумме 1606,84 тыс. руб., соответствующие обязательствам организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты (п. 19 ПБУ 4/99). Краткосрочные обязательства по аренде в сумме 407,80 тыс. руб. со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты отражены в строке **1550** баланса.

АО «Марка» формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете. Резерв отпусков создается на последнее число каждого месяца, т.е. на каждую отчетную дату существуют оценочные обязательства предприятия перед работниками по оплате дней отпуска и, как следствие, обязательства перед фондами по выплате страховых взносов. Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" (п. 8 ПБУ 8/2010). Оценочное обязательство при его использовании на выплату отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и страховых взносов с отпускных и компенсаций списывается с дебета счета 96 в кредит счетов 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" и 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" (п. 21 ПБУ 8/2010, разд. VI Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). В налоговом учете резерв на оплату отпусков не создается.

На конец 2024 года размер такого резерва составил 46427,86 тыс. руб. и отражен по статье баланса 1540 «Оценочные обязательства». Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков рассчитывается методом оценки исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов.

Предприятие не создавало в налоговом учете резервы на оплату отпусков и на ремонт основных средств и в связи с этим расходы на ремонт основных средств и оплату отпусков работникам включались в расходы текущего периода по мере их осуществления.

К строке баланса **1540** оформляется Пояснение в виде таблицы 7 «Оценочные обязательства», в которой раскрываются сведения о движении оценочного обязательства по оплате отпусков -

сведения по его остаткам на начало года и на конец отчетного периода, а также признанное оценочное обязательство, погашенное и списанное как избыточные суммы.

В Отчете о финансовых результатах отражается информация о доходах и расходах АО «Марка» в 2024 году. В 2024 году сумма выручки (без НДС) от реализации по основному виду деятельности, отраженная в строке **2110**, составила 1 449 986,94 тыс. руб., в том числе от продажи готовой продукции – 1 418 262,10 тыс. руб.; товаров -23 474,76 тыс. руб.; услуг – 8 250,08 тыс. руб. В себестоимость проданных продукции, товаров, услуг включаются расходы, связанные с изготовлением продукции; расходы, связанные с приобретением товаров; расходы, связанные с выполнением работ. списание готовой продукции на реализацию осуществляется по средней себестоимости. списание товара при его реализации производится по фактической себестоимости (цене приобретения).

За период 2024 год показатели строки **2120** «Себестоимость продаж» (дебет сч. 90.2) составили 706435,34 тыс. руб., в том числе:

- себестоимость проданной продукции в сумме 691423,62 тыс. руб. с учетом величины обесценения продукции в сумме 69,85 тыс. руб.;

- и себестоимость проданных товаров в сумме 15011,72 тыс. руб. с учетом восстановленного резерва под обесценения на сумму 30,92 тыс. руб.

В бухгалтерском учете величина обесценения включена в резерв под обесценение запасов, который отражается на счете 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". В корреспонденции со счетом 90 "Продажи", субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Коммерческие расходы на продажу (оборот по дебету счета 90-7 и кредиту счета 44), отраженные в строке **2210** ОФР составили 158257,05 тыс. руб., в том числе расходы на рекламу – 193,05 тыс. руб., аренда торгового помещения - 17605,86 тыс. руб., комиссионные вознаграждения - 152,93 тыс. руб., расходы на электроэнергию - 590,36 тыс. руб., охрана - 2402,37 тыс. руб., зарплата и страховые взносы - 104388,06 тыс. руб., списание материалов – 6011,62 тыс. руб., хозяйственные расходы – 1513,86 тыс. руб., амортизация основных средств - 10323,0 тыс. руб., включающая амортизацию ППА в сумме 7958,75 тыс. руб., ремонт и обслуживание ОС - 567,76 тыс. руб., командировочные расходы - 48,05 тыс. руб., расходы на услуги связи – 1919,32 тыс. руб., информационно-консультационные услуги - 114,88 тыс. руб., налоги и сборы - 1011,15 тыс. руб., страхование имущества - 1365,35 тыс. руб., транспортные расходы - 1543,57 тыс. руб., перевозка грузов ж/д – 2281,33 тыс. руб., перевозка грузов автотранспортом – 2568,10 тыс. руб., списание основных средств стоимостью до 60,0 тыс. руб. и сроком полезного использования >12 месяцев на расходы – 3051,84 тыс. руб. и прочее - 604,59 тыс. руб.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится по средней себестоимости.

Управленческие расходы (оборот по дебету субсчета 90-8 и кредиту счета 26) в строке **2220** «Отчета о финансовых результатах» составляют 467431,39 тыс. руб., в том числе амортизация основных средств – 7746,78 тыс. руб.; расходы на электроэнергию – 1888,68 тыс. руб., аренда основных средств – 586,79 тыс. руб., ремонт и обслуживание ОС – 2288,18 тыс. руб., списание материалов – 8845,21 тыс. руб., зарплата и страховые взносы – 381160,40 тыс. руб., налоги и сборы – 4046,17 тыс. руб., услуги по охране – 8527,34 тыс. руб., страхование имущества - 5993,79 тыс. руб., добровольное медицинское страхование – 9639,38 тыс. руб., командировочные расходы – 2719,60 тыс. руб., хозяйственные расходы - 5919,50 тыс. руб., информационно-консультационные услуги - 5236,32 тыс. руб., расходы на программное обеспечение - 2950,96 тыс. руб., расходы на услуги связи – 1115,92 тыс. руб., расходы на водоснабжение и теплоэнергию - 755,26 тыс. руб., расходы на доставку – 4494,0 тыс. руб., списание малоценных основных средств стоимостью до 60,0 тыс. руб. и сроком полезного использования >12 месяцев на расходы - 2823,84 тыс. руб. и прочее – 693,27 тыс. руб.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», в соответствии с учетной политикой списываются в расходы отчетного периода.

В Пояснениях в таблице 6 «Затраты на производство» представляется информация о составе затрат на производство (расходов на продажу) в разрезе элементов затрат. В целях формирования информации о затратах отчетного периода использованы дебетовые обороты по счетам учета затрат на производство (расходов на продажу) (20 счет, 26 счет, 44 счет). Внутренние обороты

между счетами учета затрат на производство (расходов на продажу), а также обороты, связанные с передачей готовой продукции и товаров для нужд собственного производства не учитываются. В строке **2320** Отчета о финансовых результатах (ОФР) отражена сумма процентов, начисленных к получению по договорам банковского вклада за пользование банком денежными средствами, принадлежащими организации в размере 92357,08 тыс. руб. Начисленные проценты квалифицируются в качестве прочих доходов и отражаются по кредиту сч.91.1 «Прочие доходы» (п.7 ПБУ 99).

В строке **2330** «Проценты к уплате» (ОФР) отражена сумма 1563,68 тыс. руб., соответствующая сумме начисленных процентов по обязательствам по долгосрочной аренде за отчетный период. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты и процентной ставки в соответствии с п.15 ФСБУ 25/2018.

В 2024 году предприятие имело прочие доходы, отраженные в строке **2340** «Отчета о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2024 г. в сумме 9075,85 тыс. руб., в том числе: курсовая разница -983,56 тыс. руб., прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году – 270,10 тыс. руб., возмещение убытков из-за несвоевременной доставки товара- 26,34 тыс. руб., списание кредиторской задолженности – 5,51 тыс. руб., товарно-материальные ценности в рыночной оценке (излишки, выявленные при инвентаризации) – 12,96 тыс. руб., восстановление убытка от обесценения основных средств – 148,71 тыс. руб., возмещение ущерба имуществу страховой компанией по филиалу в г. Мурманске – 1984,20 тыс. руб., возмещение ущерба имуществу страховой компанией по филиалу г. Ростов-на-Дону- 4081,29 тыс. руб., доход от сдачи имущества в аренду- 30,0тыс. руб., доход от списания разницы между балансовой стоимостью права пользования активом и обязательства по аренде при прекращении договора аренды в г. Москва – 1477,53 тыс. руб., доход в виде разницы между рыночной и учетной стоимостью товарно-материальных ценностей при возмещении недостачи виновными лицами по итогам инвентаризации -30,96 тыс. руб. прочие доходы – 24,69тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах в строке **2340** в разделе «Прочие доходы» в соответствии с положениями учетной политики бухгалтерского учета отражено свернуто: покупка-продажа иностранной валют, курсовая разница по операциям с иностранной валютой.

Прочие расходы в 2024 году, отраженные в строке **2350** «Отчета о финансовых результатах» составляют 30878,47 тыс. руб., в том числе расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых банками 6958,70 тыс. руб., безвозмездно переданное имущество – 2652,16 тыс. руб., убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году в сумме - 244,63 тыс. руб., убыток по обесценению (в составе прочих внереализационных расходов) основных средств - 1267,44 тыс. руб., штрафы, пени – 1,88 тыс. руб., потери от порчи и брака – 12,38 тыс. руб., списание дебиторской задолженности- 3,98 тыс. руб., отчисления в профсоюз – 1214,21 тыс. руб., расходы в соответствии с коллективным договором- 844,18тыс. руб., вознаграждение членам совета директоров и ревизионной комиссии- 8641,60 тыс. руб., списание комиссионного товара в связи его утратой по причине затопления в филиале г. Мурманск – 463,1 тыс. руб., амортизация по основным средствам непромышленного значения – 138,41 тыс. руб., ндс на безвозмездно переданное имущество – 669,30 тыс. руб., списание пришедшей в негодность продукции по причине залива водой при затоплении в филиале в г. Мурманск – 1377,16 тыс. руб., отчисление в оценочные резервы – 95,60 тыс. руб., сумма ндс, не относимого на расходы и на вычет из бюджета -88,70тыс. руб., восстановленный ндс -213,45 тыс. руб., ндс по неподтвержденному экспорту- 5,2 тыс. руб., расходы социально-бытовые – 501,76 тыс. руб., списание остаточной стоимости ос и нма – 1000,75тыс. руб., списание основных средств непромышленного значения, вышедших из эксплуатации – 76,83 тыс. руб., списание товарно-материальных ценностей непромышленного значения- 382,54 тыс. руб., начисленные проценты по обязательствам долгосрочной аренды – 1562,68 тыс. руб., резерв по судебным издержкам – 30,0 тыс. руб. и прочие внереализационные расходы в сумме 2431,83 тыс. руб.

В строке **2350** в разделе «Прочие расходы» в соответствии с положениями учетной политики бухгалтерского учета отражено свернуто создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов.

В «Отчете о финансовых результатах» за 2024 год в строке **2300** отражена прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) в размере 186853,93 тыс. руб.

В **2411** отражен текущий налог на прибыль в сумме 33300,47 тыс. руб., который рассчитан на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Показатель строки **2411** за отчетный период определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, и отложенного налога на прибыль.

Условный расход по налогу на прибыль составляет 37370,79 тыс. руб. При определении текущего налога на прибыль дебетовое сальдо постоянных налоговых доходов и расходов, определяемое как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 99, увеличивает условный расход по налогу на прибыль на сумму 4960,34 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль определяется как сумма разниц между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (в корреспонденции со сч.68.4) и между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" (в корреспонденции со сч.68.4) за 2024 год составляет 9030,65 тыс. руб. и отражается в строке **2412**. Отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль формируют налог на прибыль в строке **2410** "Налог на прибыль" в сумме 42331,12 тыс. руб.

Показатель текущего налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2024 год составляет 33300,47 тыс. руб.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли:

- различия в начислении отпусков в бухгалтерском и налоговом учете, приводящие к возникновению временных разниц (ОНА);
- различия в начислении амортизации, рассчитанной для целей бухгалтерского и налогового учета, приводящие к образованию временных разниц между ними (ОНО);
- наличие расходов, которые учитываются при формировании финансового результата в бухгалтерском учете в полном объеме, а для целей налогового учета нормируются (расходы на рекламу, расходы на создание резервов по сомнительным долгам, по обесценению активов и т.п.) или не учитываются в налоговом учете (ПНР, ПНД).

Доля прибыли каждого из обособленных подразделений в совокупной прибыли предприятия определялась по каждому обособленному подразделению как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по предприятию. Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения определялся исходя из фактических показателей остаточной стоимости основных средств.

В связи с изменением ставки налога на прибыль (25%) 31 декабря 2024 года, предшествующего году начала ее применения, произведен пересчет ОНА и ОНО по новой ставке. Возникшие в результате пересчета разницы отнесены на счет 99 "Прибыли и убытки" (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02). Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств оказал влияние на показатели бухгалтерской отчетности Общества, а именно, привел к уменьшению прибыли отчетного периода на 27332,03 тыс. руб. и нашел отражение в строке 24603 «Отчета о финансовых результатах за период с 01 января по 31 декабря 2024 г.».

По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2024 год получена чистая прибыль в размере 117138,35 тыс. руб. Показатель чистой прибыли отражен в строке **2400** «Отчета о финансовых результатах». Распределение чистой прибыли АО «Марка» возможно только на основании решения собрания учредителей.

В соответствии с учредительными документами в АО «Марка» формируется Резервный фонд путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, определенного уставом АО. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом АО в размере 5% от чистой прибыли до достижения размера, определенного уставом АО. Согласно уставу резервный капитал должен составлять 45200,2 тыс. По итогам финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2023 год получена чистая прибыль в размере 81760,82 тыс. руб. и на основании Решения годового общего собрания акционеров АО «Марка», которое состоялось 28 июня 2024 г. на формирование резервного капитала была направлена сумма 4088,04 тыс. руб., что соответствует 5 процентам от чистой прибыли за 2023 год. На 31.12.2024 г. сумма сформированного резервного капитала составляет 29330,0 тыс. руб. Сумма резервного капитала отражена в бухгалтерском балансе в строке 1360.

Операции, отражающие увеличение сформированного в 2023 году резервного капитала, произведены в бухгалтерском учете в 2024 году, так как распределение прибыли за 2023 год относится к событиям после отчетной даты.

В Отчете о движении денежных средств раскрыта информация о денежных потоках организации, а также об остатках денежных средств на начало и конец отчетного периода. Отчет о движении денежных средств составляется на основе данных по счетам учета денежных средств и содержит сведения о денежных потоках организации.

Правила составления отчета о движении денежных средств установлены ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (далее - ПБУ 23/2011).

Денежные потоки в отчете отражены в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки от текущей деятельности отражают операции, связанные с ведением обычной деятельности организации, приносящей выручку. В этом разделе указываются поступления от покупателей, платежи поставщикам, зарплата, налоги, проценты по обязательствам, арендные и комиссионные платежи, проценты по банковскому счету.

Денежные потоки от инвестиционной деятельности связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации. К денежным потокам от инвестиционных операций относятся, поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и пр., а также платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) и пр.

К денежным потокам от финансовых операций относятся поступления и платежи, связанные с привлечением организацией финансирования на долговой или долеговой основе, приводящие к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации (п. 11 ПБУ 23/2011). В 2024 году поступления от финансовых операций отсутствуют. К денежным потокам от финансовых операций относятся следующие платежи, осуществленные предприятием в 2024 году: выплата организацией дивидендов из сумм распределенной прибыли собственникам, арендные платежи по долгосрочным договорам по основному обязательству.

В ОДДС включены все платежи и денежные поступления за год.

Отчет о движении денежных средств является пояснением к строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" Бухгалтерского баланса. В Отчете приводятся данные за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024г. Остаток денежных средств на 01.01.2024 г. соответствует остатку денежных средств, отраженному в бухгалтерской отчетности АО «Марка» на 31.12.2023 г. и составляет 539312,76 тыс. руб.

Остаток денежных средств на конец отчетного периода отражен в строке 4500 в сумме 64128,2 тыс. руб. как сальдо на начало года плюс обороты за год и изменения курса иностранной валюты (строка 4400 + строка 4450 + строка 4490).

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 по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю, отраженная по строке 4490, возникает в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств в иностранной валюте по курсам на разные даты: (Оборот Дебет 52 –Кредит 91.1 минус Оборот Дебет 91.2 -Кредит 52).

Сальдо курсовых разниц по счетам учета валютных денежных средств и денежных эквивалентов за 2024 г. составляет -1003,52 тыс. руб.

Величина поступлений по текущей деятельности (строка **4110**) составляет 1590555,20 тыс. руб., в том числе от продажи товаров, продукции, услуг –1478770,31 тыс. руб., от продажи комиссионных товаров -5059,34 тыс. руб., от поступивших процентов (строка 4119), полученных по депозитным договорам с банком и на остатки на расчетном счете организации в банках- в сумме 93759,07 тыс. руб., авансы полученные - 5920,12 тыс. руб., сумма свернутого НДС, полученного в результате выделения НДС из денежных потоков, полученных от покупателей за вычетом уплаченных поставщикам и в бюджет – 152,57 тыс. руб., прочие - 6893,80 тыс. руб.

В связи с уточнением критериев отнесения финансовых активов к денежным эквивалентам, предприятие изменило учетную политику в отношении классификации денежных эквивалентов. Предприятием установлено и закреплено в учетной политике, какие именно финансовые вложения оно будет включать в состав денежных эквивалентов, основываясь на их определении. Так, в учетной политике установлено, что краткосрочный депозит сроком до 3 месяцев — это денежный эквивалент и размещение денег на депозите и их возврат в отчете о движении денежных средств не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 «Остаток... на начало

отчетного периода» и 4500 «Остаток... на конец отчетного периода». Полученные по ним проценты — в строку 4119 «Прочие поступления»;

Если краткосрочный депозит более 3 месяцев, то это – финансовое вложение и переводы с депозита на расчетные счета и обратно отражаются в инвестиционной деятельности. Размещение денег на таких депозитах следует показывать по строке 4223 «...предоставление займов другим лицам», возврат — по строке 4213 «Поступления от возврата предоставленных займов...», полученные проценты — по строке 4214 «Поступления... процентов по долговым финансовым вложениям...».

В отчетном году в связи с изменением учетной политики предприятие в целях обеспечения сопоставимости за предыдущие годы произвело ретроспективный пересчет показателей в отчете о движении денежных средств (ОДДС) и в бухгалтерском балансе. Ранее денежные эквиваленты не учитывались как таковые, так как денежные краткосрочные вложения не являлись депозитами до востребования, а заключались на определенный срок

Проведенный ретроспективный пересчет не приводит к искажению данных финансовой отчетности и соответствует логике управления денежными потоками.

Итоговая сумма денежных средств и их эквивалентов в результате ретроспективного пересчета осталась неизменной, однако изменилась структура их представления в отчете о движении денежных средств и бухгалтерском балансе за 2022 и 2023 г., а именно:

1. Строка «Срочный банковский вклад» ОДДС за 2023 г. в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в сумме 212810,28 тыс. руб., отражающая денежные средства по краткосрочным депозитам в свернутом виде, перенесена в развернутом виде в строки 4450 и 4500 раздела «Денежные потоки от финансовых операций» как денежный эквивалент, увеличив при этом остаток денежных средств на 01.01.2023 г. в строке 4450 на сумму депозитов 300000,0 тыс. руб. и увеличив остаток денежных средств на 31.12.23 г. в строке 4500 на сумму депозитов 512810,28 тыс. руб. Таким образом, в ОДДС за период с 1 января по 31 декабря 2024 г. отражены откорректированные данные за январь-декабрь 2023 год.: в строке 4450 остаток денежных средств на 01.01.23 г. составляет сумму 448835, 72 тыс. руб., а остаток денежных средств на 31.12.23 г. составляет сумму 539312, 76 тыс. руб.

2. Показатели баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. до пересчета по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляли сумму 148835,72 тыс. руб., а после пересчета – 448835, 72 тыс. руб.

Показатели баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. до пересчета по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляли сумму 26502,48 тыс. руб., а после пересчета – 539312,76 тыс. руб.

3. В связи с тем, что стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" и показатель строки 1240 не формируется, произведен пересчет показателей строки баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».

Показатели баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года до пересчета по строке 1240 составляли сумму 300000,0 тыс. руб., после пересчета- 0;

Показатели баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года до пересчета по строке 1240 составляли сумму 512810,28 тыс. руб., после пересчета- 0.

В строке **4121** отражена сумма 810934,21 тыс. на приобретение в 2024 году сырья, материалов, работ, услуг у поставщиков.

По строке **4122** отражается величина денежных средств, перечисленных в качестве оплаты труда работникам организации, занятым в текущей деятельности в размере 547421,04 тыс. руб., в том числе удержанный и перечисленный НДФЛ в сумме 56774,86 тыс. руб., страховые взносы в виде единого счета в сумме 119242,25 тыс. руб., выплата по исполнительным листам в сумме 1137,92 тыс. руб., выплата вознаграждения членам совета директоров и ревизионной комиссии за 2023 год по решению акционера в сумме 7518,19 тыс. руб.

В строке **4123** отражена сумма процентов по долговым обязательствам по аренде в сумме 1563,68 тыс. руб., отраженная в учете по кредиту сч.76.и дебету сч. 91.2 .

По строке **4124** отражается величина денежных средств в сумме 50658,62 тыс. руб. направленных на уплату авансовых платежей по налогу на прибыль по текущей деятельности.

По строке **4125** отражен результат перечисленных авансов поставщикам в сумме 5812,88 тыс. руб.

По строке **4126** отражена сумма 5038,18 тыс. руб. перечисленная за 2024 год, в том числе налог на

землю в сумме 2634,02 тыс. руб., налог на имущество в сумме 2205,09 тыс. руб., торговый сбор в сумме 142,09 тыс. руб., плата за негативное воздействие на окружающую среду - 16,12 тыс. руб., транспортный налог – 40,85 тыс. руб.

По строке **4129** отражена сумма 44494,03 тыс. руб., в том числе по договорам страхования 24781,85 тыс. руб., перечисления в профсоюз- 2864,62 тыс. руб., услуги банка – 1542,20 тыс. руб., выплаты по договорам гражданско-правового характера - 6983,97 тыс. руб., подотчетные суммы - 825,51 тыс. руб., курсовая разница при покупке валюты – 1032,01 тыс. руб., обеспечительные платежи по договорам аренды – 1240,14 тыс. руб., прочие расходы - 5223,73 тыс. руб.

В строке 4210 раздела отчета «денежные потоки операции от инвестиционных операций» нет показателей в связи с отсутствием в 2024 году продаж внеоборотных активов.

В строке 4220 указана сумма 174019,85 тыс. руб., в том числе сумма платежей поставщикам, связанных с приобретением, модернизацией, подготовкой к использованию внеоборотных активов (ОС, НМА) в сумме 20961,16 тыс. руб. и авансы на приобретение основных средств – 3058,69 тыс. руб., финансовые вложения сроком погашения до 12 месяцев в сумме 150000,0 тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4320 отражена сумма платежей - 426800,81 тыс. руб., включающая величину платежей в строке 4322 в сумме 419016,67 тыс. руб., произведенных в рамках финансовых операций, соответствующих выплате доли распределенной прибыли собственникам и отраженную в строке 4324 сумму 7784,14 тыс. руб., соответствующую денежным выплатам, осуществленным в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств на аренду и использованию арендатором права на равномерное списание на расходы арендных платежей.

По строке **4500** отражается остаток денежных средств на конец отчетного периода в сумме 64128,20 тыс. руб. При заполнении строки **4500** "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода" используются данные о дебетовом сальдо по счетам: 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета", 55.3 "Депозитные счета".

В Отчете об изменениях капитала представляется информация об изменениях величины собственного капитала организации.

В строке **3100** «Величина капитала на 31 декабря 2022 г.» отражены данные об изменениях капитала в 2022 году. На основании Протокола годового общего собрания акционеров АО «Марка» от 29.06.2022 г., произведено уменьшение нераспределенной прибыли на сумму 53738,15 тыс. руб., использованной на выплату дивидендов акционерам в лице АО «Почта России» и в Федеральный бюджет в виде доли прибыли за 2021 год, на создание резерва в сумме 4640,50 тыс. руб., увеличение капитала на сумму чистой прибыли 52981,82 тыс. руб., полученной по результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «Марка» за 2022 год, а также уменьшение капитала на сумму 165,54 тыс. руб., признаваемую в процессе ведения деятельности за пределами РФ как доход, не включаемый в финансовый результат отчетного периода, а относимый непосредственно на увеличение добавочного капитала организации и образованный как положительная разница между кредитовыми и дебетовыми оборотами по счету 83 в части разниц от пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ и списанный на прочие доходы в связи с прекращением деятельности филиала на территории иностранного государства. Нераспределенная прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности АО «Марка» и корректировки на 31 декабря 2022 г. составляет 502569,50 тыс. руб.

В строке **3200** «Величина капитала на 31 декабря 2023 г.» отражены данные об изменениях капитала в 2023 году. В течение 2023 года на основании Протокола годового общего собрания акционеров АО «Марка» от 30.06.2023 г. о распределении прибыли, полученной предприятием за 2022 год, произведено уменьшение нераспределенной прибыли на сумму 44334,50 тыс. руб., использованной на выплату дивидендов акционерам в лице АО «Почта России» и на создание резерва в сумме 2649,09 тыс. руб. Увеличение капитала произведено на сумму чистой прибыли 81760,82 тыс. руб., полученной по результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «Марка» за 2023 год., Нераспределенная прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности АО «Марка» на 31 декабря 2023 г. составляет 537346,73 тыс. руб., т.е. за 2023 год произошло увеличение собственного капитала за счет прироста нераспределенной прибыли на 34777,20 тыс. руб. В связи с альтернативным методом перехода на ФСБУ 4/2022 с 01.01.2024 года по учету НМА произведена корректировка

балансовой стоимости НМА о межотчетный период (на 31.12.2023 г.) за счет нераспределенной прибыли в сумме 9222,96 тыс.руб., отраженной в строке 3223. В строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2024 г.» отражены данные об изменениях капитала в 2024 году. В течение 2024 года на основании Решения единственного акционера АО «Марка» от 28.06.2024 г. и Решения от 17.12.2024 г., произведено уменьшение нераспределенной прибыли на сумму 419016,67 тыс. руб., использованной на выплату дивидендов акционерам в лице АО «Почта России» и на создание резерва в сумме 4088,04 тыс. руб. Увеличение капитала произведено на сумму чистой прибыли 117138,35 тыс. руб., полученной по результатам финансово-хозяйственной деятельности АО «Марка» за 2024 год. Нераспределенная прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности АО «Марка» на 31 декабря 2024 г. составляет 222157,40 тыс. руб., т.е. за 2024 год произошло уменьшение собственного капитала за счет уменьшения нераспределенной прибыли на 305966,37 тыс. руб. В разделе 3 «Отчета об изменениях капитала» в строке 3600 отражена стоимость чистых активов в сумме 1155491,40 тыс. руб.

В соответствии с законодательством (от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) "Об акционерных обществах") и на основании решений годового общего собрания акционеров АО «Марка» в 2024 году резервный фонд увеличен на 4088,04 тыс. руб., что соответствует 5 процентам от чистой прибыли АО «Марка», полученной по итогам деятельности за 2023 год. В строке **3300** «Величина капитала на 31 декабря 2024 г.» отражена сумма резервного капитала в размере 29330,0 тыс. руб.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена обязательная инвентаризация имущества и всех обязательств. Организация определяет объекты ежегодной инвентаризации в Приказе на проведение инвентаризации.

По итогам инвентаризации выявленная сумма недостачи товара и готовой продукции по рыночным ценам в размере 49,37 тыс. руб., списана на расчеты с виновными лицами. Излишки, выявленные в результате инвентаризации отражены в бухгалтерском учете по рыночной стоимости и составляют 12,98 тыс. руб. В процессе инвентаризации выявлены тмц, непригодные к эксплуатации вследствие морального устаревания в процессе хранения. На тмц, пришедшие в негодность, из-за морального устаревания, чрезвычайных ситуаций инвентаризационной комиссией составляется акт на списание.

На забалансовых счетах отражается информация о наличии и движении имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении организации (арендованные основные средства, материальные ценности на ответственном хранении, в переработке и тому подобного), а также о контроле сохранности не выведенных из эксплуатации объектов, чья стоимость полностью списана на расходы (самортизированных ОС, малоценных предметов), об отслеживании списанной дебиторской задолженности, условных прав и обязательств.

По состоянию на 31.12.2024 года на счете **001** учитываются арендованные помещения в оценке, указанной в договорах на аренду за год в сумме 21493,69 тыс. руб. и арендованные основные средства в сумме 306,70 тыс. руб., соответствующей сумме по договору аренды.

По состоянию на 31.12.2024 г. на счете **002** отражена сумма 11431,45 тыс. руб., соответствующая стоимости списанных с балансового учета основных средств и тмц, предназначенных утилизации. По состоянию на 31.12.2024 года стоимость товаров, принятых на комиссию и учитываемых на счете **004**, составляет 294,38 тыс. руб. Товары, принятые на комиссию, учитываются на счете 004 в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах. Аналитический учет ведется по видам товаров и комитентам.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма списанной задолженности неплатежеспособных дебиторов, учитываемых на счете 007, составляет 870,79 тыс. руб. Списание безнадежного долга осуществляется за счет резерва с применением счета 63 "Резервы по сомнительным долгам": Дебет 63 Кредит 62 (60, 76). Одновременно сумма списанного долга относится на дебет забалансовый счет 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов" для учета сомнительной задолженности.

Поступление сумм в погашение ранее списанной дебиторской задолженности или вследствие окончания пятилетнего срока учета непогашенной дебиторской задолженности отражаются по кредиту забалансового счета **007**. За 2024 год списана дебиторская задолженность в сумме 300,93 тыс.руб. в связи с истекшим сроком исковой давности.

По состоянию на 31.12. 2024 г. отсутствуют обеспечения, полученные организацией и учитываемые на счете **008** «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

На счете **009** "Обеспечения обязательств и платежей выданные" на 31.12. 2024 3 года отражена сумма 1841,82 тыс. руб. АО «Марка» как арендатор перечисляет арендодателю обеспечительный платеж для обеспечения обязательств по оплате аренды по договорам аренды. Выданный обеспечительный платёж не приводит к уменьшению экономических выгод организации и, соответственно, не признаётся расходом, а отражается в учёте в качестве дебиторской задолженности. Пояснения к счету 009 представлены в таблице "Обеспечения обязательств и платежей выданные").

По состоянию на 31.12.2024 г. контроль за наличием и движением малоценных активов (характеризующихся признаками НМА, но имеющими стоимость ниже установленного лимита) осуществляется на забалансовом счете **012.1** «Малоценные НМА». Стоимость таких активов на 31.12.2024 г. составляет 11252,11 тыс. руб.

Контроль за наличием и движением объектов, которые не соответствуют хотя бы одному признаку пункта 4 ФСБУ 14/2022, но в отношении которых у организации есть исключительные права или права на основании лицензионных договоров (иных документов), осуществляется на забалансовом счете **012.2** «Права на активы, не относящиеся к НМА». По состоянию на 31.12.2024 г. их стоимость составляет 4811,76 тыс. руб.

На счете **013** на 31.12 2024 3 года учитываются активы в сумме 45747,06 тыс. руб. со сроком использования более 12 месяцев стоимостью не более 60 тыс. руб.

На счете **МЦ.02** в сумме 228.42 тыс. руб. на 31.12.2024 г. отражена стоимость выданной спецодежды со сроком эксплуатации не более 12 месяцев. При передаче таких активов в эксплуатацию происходит единовременное списание их стоимости на затраты.

По состоянию на 31.12.2024 г. на сч. **МЦ.04** отражена стоимость основных средств в сумме 10478,25 тыс. руб., которые при переходе с 01.01.2022 г. на ФСБУ 6/2020 и установлением нового лимита стоимости для признания актива по состоянию на 01.01.2022 г. были списаны в расходы стоимости основных средств до 60 тыс. руб. В целях контроля за движением указанных основных средств учет ведется на сч. **МЦ.04**.

По состоянию на 31.12.2024 г. на счете **Мц.05** отражена сумма 463,98 тыс. руб., соответствующая стоимости специальной одежды со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью менее 60,0 тыс. руб. Указанное имущество списано в расходы отчетного периода при их приобретении с использованием счета 08.

В феврале 2024 г. был закрыт филиал АО «Марка» в г. Ростов-на-Дону, имуществу которого был нанесен ущерб в 2023 году от произошедшего 07.11.2023г. пожара в соседнем с арендованной территорией АО «Марка» помещении (кафе-бар «ИСКРА» ИП Кривошеин Р.В.). Арендованное помещение АО «Марка», расположенное на 1 этаже здания, было затоплено водой в процессе тушения пожара в помещении, находящимся на 2 этаже здания. По итогам инвентаризации составлен акт с приложением перечня испорченного имущества и указанием суммы ущерба в размере 4180, 37 тыс. руб., в т.ч. тмц(продукция/товар) - 3 354,79 тыс. руб., основные средства – 75, 76 тыс. руб., мебель и техника – 749,82 тыс. руб. Страховая компания залив водой вследствие ликвидации пожара признала страховым случаем. Страховое возмещение в сумме 4081,29 тыс. руб. от страховой компании поступило 09.02.2024 г. В связи с отсутствием нормальных условий для труда вследствие последствий после пожара с 07.11.23 хозяйственная деятельность филиала в г. Ростов-на Дону была приостановлена и в апреле 2024 г. было принято решение о закрытии филиала.

В 2024 году в филиале АО «Марка» в г. Нижний Новгород была временно приостановлена работа в связи с последствиями залива пожара, возникшими в декабре 2023 года в помещении по соседству с салоном «Коллекционер» (филиал АО «Марка»). По итогам инвентаризации на 09.12.2023 г. дефекты продукции, товара, мебели и др. тмц не были выявлены. Однако, отключение электричества, отопления вследствие пожара и отсутствие фактов принятия мер по устранению последствий пожара арендодателем, привело к расторжению договора аренды арендатором в одностороннем порядке и предъявлению претензий к арендодателю в части возмещения расходов на оплату аренды и упущенную торговую выручку за нерабочие дни филиала.

В марте 2024 года в связи с чрезвычайной ситуацией в филиале АО «Марка», расположенного по адресу г. Мурманск, ул. Ленинградская, д.24, возникшей из-за затопления арендуемого помещения, была проведена внеплановая инвентаризация товарно-материальных ценностей, материалов и основных средств по состоянию на 13.03.2024 г. с целью выявления нанесенного ущерба. Причиной нанесения ущерба имуществу АО «Марка» был разрыв шарового крана на стояке системы центрального отопления в помещении, находящимся рядом с арендованным помещением. В результате воздействия горячей воды после прорыва трубы центральной системы отопления здания повреждены витрины с товаром, часть товара намокла и потеряла товарный вид и стала не пригодной к дальнейшей реализации. Сумма ущерба, нанесенного предприятию составила 2006,67 тыс. руб., в том числе тмц – 1698,64 тыс. руб., основные средства – 6,62 тыс. руб., мебель и техника – 301,41 тыс. руб. В бухгалтерском учете факт порчи ценностей отражен по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с кредита счетов учета названных ценностей (01,41,43).

АО «Марка» уведомило страховую компанию о произошедшем событии и страховщик признал случай страховым. Сумма страхового возмещения перечислена на расчетный счет предприятия в размере 1984,20 тыс. руб. и учитывается в прочих доходах на дату принятия решения страховой компанией о выплате (п. п. 2, 7, 10.2, 16 ПБУ 9/99 "Доходы организации").

По состоянию на отчетную дату АО «Марка» является стороной судебного разбирательства в качестве ответчика.

АО «Марка» признает оценочное обязательство в сумме 30 тыс. руб. по судебному иску на основании решения суда от 11.03.2024 г. по возмещению причиненного убытка в пользу ООО «Глобул Аудит».

АО «Марка» по состоянию на 31.12.2024 г. имеет аффилированные лица. В соответствии с ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках») к аффилированным лицам относятся: АО «Почта России» как лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции; члены совета директоров АО «Марка»; лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа - генеральный директор АО «Марка»

АО «Марка» является дочерним и зависимым обществом по отношению к АО «Почта России». Определяющим признаком зависимого общества является обладание АО «Почта России» 100 процентами голосующих акций АО «Марка». Определяющим признаком дочернего общества является возможность АО «Почта России» (материнская компания) определять решения, принимаемые дочерним обществом. АО «Почта России» имеет влияние на формирование совета директоров АО «Марка», утверждает ключевые решения. Управление дочерним обществом осуществляется через общее собрание акционеров. Являясь дочерним и зависимым обществом, АО «Марка» осуществляет свою деятельность как самостоятельное юридическое лицо. В отчетном периоде общество осуществляло операции с аффилированными лицами, производя выплаты дивидендов.

Согласно Решения годового собрания единственного акционера АО «Марка» от 28 июня 2024 г. утверждена и перечислена в 2024 году сумма на выплату дивидендов акционерам АО «Почта России» в размере 69016,75 тыс. руб., что соответствует 84,41 % от чистой прибыли, полученной по итогам 2023 г. Дивиденды выплачены по обыкновенным акциям Общества в денежной форме в размере 76,35 руб. на 1 акцию.

На основании «Решения единственного акционера Акционерного Общества «Марка» от 17.12.2024 г.» в отчетном периоде (27.12.2024 г.) АО «Марка» произвело выплату дивидендов в размере 350 000 тыс. руб. единственному акционеру из нераспределенной прибыли. Дивиденды выплачены по обыкновенным акциям Общества в денежной форме в размере 387,166 руб. на 1 акцию.

В 2024 году на основании Решения годового собрания единственного акционера также были выплачены денежные вознаграждения членам совета директоров за 2023 год в сумме 8174,0 тыс.руб., членам ревизионной комиссии в сумме 467,6 тыс. руб. На основании указанного решения в бухгалтерском учете отражено направление использования чистой прибыли, полученной по итогам 2023 года на формирование резервного фонда в размере 4088,1 тыс. руб. и в фонд благотворительности – в сумме 15,62 тыс. руб.

В отчетном периоде АО «Марка» не проводило операции с аффилированными лицами в части передаче основных средств и других активов, по аренде имущества и предоставлению имущества в аренду, финансовых операций, предоставлению и получению гарантий и залогов и пр.

В отчетном периоде АО «Марка» реализовывало на основании Договора поставки №ПР/2.2/Д/15-07 от 01.11.2007 г. и Договора комиссии №ПР-1374-06 от 219.06.2006 г. в АО «Почта России» следующие виды продукции: государственные знаки почтовой оплаты (почтовые художественные и стандартные марки, блоки, маркированные почтовые конверты и карточки (открытки), немаркированные почтовые конверты и карточки (открытки), филателистическую и сувенирную продукцию и др. Выручка от реализации продукции в АО «Почта России» составила – 1048129,84 тыс. руб., в том числе выручка от реализации штемпелей – 652,5 тыс. руб.

В 2024 году АО «Почта России» предоставило в аренду АО «Марка» по договору № 570/24 от 26.08.2024 г. помещение в г. Белгород и по договору №1666/24-МР от 01.11.2024 г. помещение в г. Москва для осуществления коммерческой деятельности филиалов АО «Марка».

В отчетном периоде Генеральный директор акциями Общества не владел.

Согласно трудового договора, утвержденного Советом директоров и заключенного с Генеральным директором Общества, размер выплачиваемого Генеральному директору вознаграждения определяется в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества и утверждается Советом директоров.

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 вознаграждения, выплачиваемые управленческому персоналу, производится на основании Положения о премировании менеджмента АО «Марка» при выполнении КПЭ (ключевых показателей эффективности деятельности общества) и ФКПЭ (функциональных ключевых показателей эффективности). Сумма вознаграждения, выплаченная управленческому аппарату в 2024 году, составляет 16997,48 тыс. руб.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

По итогам отчетного года акционерное общество получило прибыль, что свидетельствует об эффективности выбранной стратегии и устойчивости бизнес-модели.

Представленные в данной пояснительной записке показатели работы акционерного общества за истекший 2024 год свидетельствуют о продолжающемся динамическом развитии предприятия, а именно:

- существенные события после отчетной даты отсутствуют;
- условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют;
- сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствуют;
- признаки обесценения финансовых вложений отсутствуют;
- чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет;
- государственной помощи не было;
- информация по сегментам отсутствует;
- информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Деятельность АО «Марка» в отчетном периоде характеризовалась стабильным выполнением обязательств перед контрагентами, включая АО «Почта России», а также развитием онлайн - продаж через собственный интернет-магазин и филиальную сеть.

АО «Марка» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, все обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для поддержания ликвидности общества в условиях вывода средств акционером предпринимаются меры, направленные на стабилизацию финансового положения и обеспечения текущих обязательств, а именно, проводится детальный анализ текущей финансовой ситуации, включая денежные потоки, обязательства и активы, пересматриваются текущие расходы, сокращаются инвестиции, которые не приносят быстрой отдачи, проводится отсрочка выплаты кредиторам без ущерба, если это возможно, для деятельности предприятия и для его репутации, поддерживается открытый диалог с поставщиками, чтобы избежать потери доверия и возможных претензий.

АО «Марка» управляет ликвидностью за счет поддержания достаточного объема остатков денежных средств, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств. На ежемесячной основе подготавливается финансовый план, одной из целей

которого является обеспечения наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений.

АО «Марка» осуществляет постоянный комплекс процедур по анализу финансовых результатов своей деятельности, поддержанию нормативных значений финансовых коэффициентов, характеризующих платежеспособность и ликвидность предприятия, что дает возможность оперативно выявлять недостатки в работе предприятия и принимать меры для их ликвидации». Стоимость чистых активов, превышающая стоимость Уставного капитала, свидетельствует об устойчивости финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Деятельность АО «Марка» как и в отчетном периоде, в дальнейшем будет направлена на удовлетворение в полном объеме потребностей пользователей услуг почтовой связи и населения в государственных знаках почтовой оплаты, филателистической продукции.

В отчетном периоде АО «Марка» не совершало крупных сделок и сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, признаваемых таковыми в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ.

События, произошедшие после отчетной даты, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность АО «Марка».

Стратегия и долгосрочная программа развития АО «Марка» на период 2022-2026 гг. утверждены советом директоров 27.04.2021 (протокол № 28). Согласно стратегии, приоритетными направлениями деятельности Общества являются:

выпуск и реализация ГЗПО и филателистической продукции;

международное сотрудничество;

выпуск специализированных филателистических изданий;

участие в выставках;

развитие и продвижение филателии через партнёрские проекты и выставочную деятельность;

внедрение информационных технологий, развитие мобильного приложения «Дополнительная реальность».

Целевая бизнес-модель определяет сбалансированное и взаимоувязанное развитие АО «Марка» по двум ключевым сегментам: маркированной и немаркированной продукции.

Стратегическим приоритетом в рамках сегмента маркированной продукции является повышение качества, – в частности, отработка производственно-технологических возможностей применения степеней защиты на почтовых марках в целях улучшения качества выпускаемой продукции и предотвращения её подделки.

В сегменте немаркированной продукции стратегическими приоритетами являются оптимизация филиальной сети и развитие интернет-магазина gusmarka.ru, развитие филателии..

Для привлечения интересов к филателии, делая ее более современной и интересной для широкой аудитории, включая молодежь, предприятие использует маркетинговые стратегии, направленные на привлечение современных художников, дизайнеров, выпускает марки, посвященные актуальным темам, проводятся мастер-классы, лекции о истории марок, их значении и культурной ценности, принимает участие в выставках и культурных событиях, посвященных искусству, истории.

Стратегические приоритеты реализуются через достижение стратегических целей:

- совершенствование системы издания продукции, выпускаемой АО «Марка»;

- повышение доходов от сбыта продукции;

- повышение уровня эффективности управления Обществом;

- внедрение современных ИТ-решений в процессы производства;

- снижение вредного воздействия на окружающую среду.

В целях обеспечения дальнейшего динамичного развития предприятия осуществляются инвестирования в разработки и освоение новых видов продукции, основанных на современном уровне развития науки и техники.

Акционерное общество в будущем может столкнуться с рядом рисков, связанных как с внутренними, так и внешними факторами. К ним относятся, например, цифровизация и снижение спроса традиционной почтой на почтовые марки; инфляция, колебания курсов валют, которые могут влиять на покупательную способность клиентов; рост цен на материалы и изготовление продукции и пр.

В условиях сложившейся политической ситуации со многими зарубежными производителями и потребителями предприятие старается сохранить сложившиеся связи и не потерять проверенных партнёров, чтобы опереться на них во время оживления и подъёма.

Для минимизации рисков предприятие регулярно проводит анализ изменений в международной обстановке для своевременного принятия решений, анализирует ситуацию на внутреннем рынке, разрабатывает стратегии адаптации и внедряет инновационные подходы в производство и маркетинг.

Деятельность общества в отчетном периоде осуществлялась в условиях нестабильной геополитической обстановки и внешнего санкционного давления в отношении России и ее экономических субъектов. Следствием этого является падение объемов экспорта и импорта. В условиях сохраняющейся геополитической ситуации и санкций общество прогнозирует сохранение рисков для деятельности общества.

По мнению руководства АО «Марка» события, связанные с геополитической напряженностью (волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, сложности с доступом к иностранной валюте для расчета с зарубежными поставщиками), относятся к категории некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой выручки.

В целом АО «Марка» не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором организация осуществляет свою деятельность, АО «Марка» предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Руководство АО «Марка» уверено в сохранении устойчивого финансового положения общества и дальнейшем продолжении его деятельности в будущем в соответствии с принципом непрерывности, не смотря на изменения в структуре доходов. Руководство общества намерено продолжать работу по повышению эффективности операционной деятельности, расширению рынков сбыта и укреплению партнерских отношений с ключевыми контрагентами.

Генеральный директор

Адибеков А.В.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2024 г.	13037	(2885)	4649	(533)	-	(1339)	-	-	-	17393	(4234)
в том числе:	5110	За 2023 г.	13651	(2326)	3326	(2652)	130	(851)	-	-	-	15027	(2885)
Товарный знак	5101	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	85	-	-	-	-
в том числе:	5111	За 2023 г.	115	(87)	-	(113)	-	-	85	-	-	-	-
Исключительные права на изобретения и патенты	5102	За 2024 г.	6715	-	1388	(533)	-	(97)	-	-	-	7568	(97)
в том числе:	5112	За 2023 г.	11094	-	1393	(872)	-	-	-	-	-	6715	-
Патент	5103	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5113	За 2023 г.	10	(10)	-	(10)	10	-	-	-	-	-	-
Права на программы ЭВМ	5104	За 2024 г.	6522	(2885)	3263	-	-	(1282)	-	-	-	9786	(4187)
в том числе:	5114	За 2023 г.	2644	(2257)	3035	(87)	45	(873)	-	-	-	6522	(2885)

1.2 Персональные нематериальные активы, созданные самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	104
в том числе:				
Товарные знаки	5121	-	-	104
Патенты	5122	-	-	19

071005 с. 2

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	1961	2376	441
в том числе:				
Права на программы ЭВМ	5131	1945	2340	396
Товарный знак	5132	36	36	36
Патенты	5133	-	-	9

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло	Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанная на расходы
НИОКР - всего	5140	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-

071005 с. 3

1.5 Незачтенные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода
			Загаты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незавершенным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	За 2023 г.	-	-	-	-	-
Незачтенные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2024 г.	-	43	43	-	-
в том числе:	5190	За 2023 г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "mKlax"	5181	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5191	За 2023 г.	-	43	43	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Убыток от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Убыток от обесценения			
Основные средства (без учета денежных вкладов и материальных ценностей) - всего	5200	За 2024 г.	921877	(178281)	(804)	5446	(33158)	26470	149	(17302)	(1130)	-	424159	(189178)	(1385)
в том числе:	5210	За 2023 г.	919155	(158513)	(264)	3254	(352)	460	1538	(20229)	(425)	-	921877	(178281)	(404)
Здания	5201	За 2024 г.	207037	(103847)	-	-	-	-	-	(5440)	-	-	207037	(102987)	-
в том числе:	5211	За 2023 г.	207037	(88407)	-	-	-	-	(8440)	-	-	-	207037	(103847)	-
Машины и оборудование	5202	За 2024 г.	47496	(39013)	(385)	3618	(4335)	3225	131	(1130)	-	-	47496	(38156)	(1385)
в том числе:	5212	За 2023 г.	47596	(34351)	(152)	268	(368)	302	505	(494)	(474)	-	47496	(39013)	(885)
Многочисленные насаждения	5203	За 2024 г.	1313	(92)	-	-	-	-	-	-	-	-	1313	(75)	-
в том числе:	5213	За 2023 г.	1313	(893)	-	-	-	-	-	-	-	-	1313	(725)	-
Транспортные средства	5204	За 2024 г.	15758	(2842)	-	-	-	-	-	-	-	-	15758	(2842)	-
в том числе:	5214	За 2023 г.	15758	(1518)	(824)	-	-	-	824	(1434)	-	-	15758	(2652)	-
Сорудения	5205	За 2024 г.	9758	(8257)	(18)	-	-	-	18	(213)	-	-	9758	(8469)	-
в том числе:	5215	За 2023 г.	9758	(7151)	(97)	-	-	-	96	(954)	(2)	-	9758	(8257)	(18)
Производственный и изд. инвентарь	5206	За 2024 г.	9711	(8135)	-	599	(1054)	996	-	(520)	-	-	9527	(7658)	-
в том числе:	5216	За 2023 г.	9797	(7133)	(26)	79	(144)	158	18	(560)	(10)	-	9711	(8135)	-
Прочие основные фонды	5207	За 2024 г.	1388	(1287)	-	-	-	(22)	-	-	-	-	1388	(1359)	-
в том числе:	5217	За 2023 г.	1388	(1285)	(123)	-	-	-	123	(22)	-	-	1388	(1287)	-
Земельные участки	5208	За 2024 г.	200471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200471	-	-
в том числе:	5218	За 2023 г.	200471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200471	-	-
Прочие пользования автотом	5209	За 2024 г.	49045	(14066)	-	1232	(27778)	21489	-	(7930)	-	-	2399	(507)	-
в том числе:	5219	За 2023 г.	29038	(8793)	-	2907	-	-	-	(7274)	-	-	28045	(14066)	-
Учтен в составе денежных вкладов и материальных ценностей - всего	5230	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

071005 с. 5

2.2 Незачтенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода
			Загаты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств (за исключением денежных вкладов)			
Незавершенное строительство и незавершенные операции по капитальным вложениям - всего	5240	За 2024 г.	7830	8731	-	1642	12619	
в том числе:	5250	За 2023 г.	7830	761	-	-	761	
Строительство производственных помещений	5241	За 2024 г.	7989	-	-	-	7989	
в том числе:	5251	За 2023 г.	7989	-	-	-	7989	
Тепловой пункт	5242	За 2024 г.	761	-	-	-	761	
в том числе:	5252	За 2023 г.	761	-	-	-	761	
Вычислительные аппараты	5243	За 2024 г.	-	3229	-	-	3229	
в том числе:	5253	За 2023 г.	-	-	-	-	1272	
Системный блок	5244	За 2024 г.	-	186	-	-	186	
в том числе:	5254	За 2023 г.	-	-	-	-	-	
Кондиционер GREEN	5245	За 2024 г.	-	93	-	-	93	
в том числе:	5255	За 2023 г.	-	-	-	-	-	
Мобильный телефон FRACIT	5246	За 2024 г.	-	248	-	-	248	
в том числе:	5256	За 2023 г.	-	-	-	-	-	
Сплит-система Aeronik ASI	5247	За 2024 г.	-	79	-	-	79	
в том числе:	5257	За 2023 г.	-	-	-	-	-	
Электрический котел Эван	5248	За 2024 г.	-	250	-	-	250	
в том числе:	5258	За 2023 г.	-	-	-	-	-	

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов	5270	-	-

071005 с. 6

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переведены в аренду основные средства	5280	-	-	-
в том числе:	5281	-	-	-
Получены в аренду основные средства	5282	-	-	-
в том числе:	5283	-	-	-
Получены в аренду основные средства	5284	21800	15429	16437
в том числе:	5285	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в залог	5286	-	-	-
в том числе:	5287	-	-	-
Иное использование основных средств	5290	120	120	302
в том числе:	5291	240	240	235
Здание г. Ярославля, ул. Е.Султановского, д.29	5292	498	498	498
Здание г. Ярославля, ул. К.Маркса, д.129, комната 10	5293	146	146	146
Здание г. Астрахань, ул. Адыгатовская д/114 и/п	5294	202	188	188
Здание г. Саратов, ул. Коммунальная, д.42/111/001	5295	233	233	233
Здание г. Белгород, поселок Спасский, д. 39	5296	384	384	384
Здание г. Брянск, ул.Южная, д. 41	5297	200	200	200
Здание г. В. Новгород, ул. Чарникова, д. 2	5298	285	285	285
Здание г. Киров, ул. К.Маркса, д.129, комната 10	5299	450	450	385
Здание г. Москва, Пятницкая Т/Общ. дом 1, код 50/010/001	5300	7918	-	-
Здание г. Нижний Новгород, ул. Плеханова, дом 20	5301	300	192	785
Здание г. Нижний Новгород, ул. Завьялова, дом 1	5302	300	-	-
Здание г. Санкт-Петербург, пр. Рискалова-Журда	5303	1980	-	-
Здание г. Санкт-Петербург, ул. Котляковский, д. 2	5304	-	2311	2311
Здание г. Хабаровск, ул. Ленина, д. 60	5305	-	-	839
Здание г. Красноярск, ул.Нелидова, дом 20	5306	-	-	180
Здание г. Петрозаводск, ул. Аюваля, д. 41, под	5307	156	156	156

Здание г. Томск, пр-т Ленина, д. 97а, пом. 46-д	228	216	216
Здание г. Туха, проезд Ленина, 32	901	913	913
Здание г. Тюмень - ул. Герцена дом 88А7	324	-	-
Здание г. Тюмень - ул. Орджоникидзе д. 15а	341	-	-
Здание г. Владивосток ул. Нижнегородская, 13	701	651	651
Здание г. Иркутск, ул. Горького дом 42	391	391	372
Здание г. Казань, ул. Вокзальная, д. 20/11	919	919	600
Здание г. Калининград ул. Генерала Глагоцкого	796	720	720
Здание г. Кемерово Соборная площадь 9/1	-	-	441
Здание г. Красноярск, ул. Ленина (Парик. коми)	744	660	660
Здание г. Мурманск, ул. Ленинградская д.24	365	365	365
Здание г. Пермь, ул. Трудовая дом 93	470	470	470
Здание г. Саратов, ул. Чапаева Б.И дом 11/13	492	468	459
Здание г. Ульяновск, ул. Комарова дом 30	292	292	292
Здание г. Челябинск, ул. Кирова дом 104	238	238	238
Преприят Кирова (предварительный) лист	307	307	307

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Числовые поправки (включая доверенные переданные суммы до погашения)	Текущая рыночная стоимость (баланс от переоценки)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	За 2023 г.	-	-	150000	-	-	-	-	-	-	150000
Краткосрочные - всего	5306	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Банковский срочный вклад Россельхозбанк	5316	За 2024 г.	-	-	100000	-	-	-	-	-	-	100000
Депозитный счет Тинькофф	5317	За 2024 г.	-	-	50000	-	-	-	-	-	-	50000
	5319	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	5300	За 2024 г.	-	-	150000	-	-	-	-	-	-	150000
	5310	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

0710005 с. 8

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 запасе - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

0710005 с. 7

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			Собственность	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убыток от списания стоимости	Оборот запасов вывук из группы (в драма)	Собственность	Величина резерва под снижение стоимости	
						Собственность	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	За 2024 г.	606993	(2105)	780191	(712930)	-	(89)	X	839358	(2143)	
	5420	За 2023 г.	587738	(2133)	742743	(708874)	-	28	X	606993	(2105)	
в том числе:												
Сырье и материалы (сч.10)	5401	За 2024 г.	2257	-	2670	(681)	-	-	(2545)	2792	-	
	5421	За 2023 г.	3848	-	19716	(850)	-	-	(11803)	2287	-	
Готовая продукция (сч.43)	5402	За 2024 г.	62610	(2023)	734051	(695584)	-	(70)	(995)	694121	(2020)	
	5422	За 2023 г.	538388	(2022)	713029	(684210)	-	(1)	(4894)	528210	(2023)	
Товары (сч.41)	5403	За 2024 г.	4174	(60)	18174	(11930)	-	311	(2020)	41411	(61)	
	5423	За 2023 г.	52317	(111)	11553	(21484)	-	29	(1213)	41172	(82)	
РБП	5404	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	За 2023 г.	1983	-	-	(1983)	-	-	-	-	-	
Товары отгруженные (сч. 45)	5405	За 2024 г.	954	-	139	(1120)	-	-	-	1824	-	
	5425	За 2023 г.	240	-	(914)	(662)	-	-	-	954	-	

0710005 с. 9

4.2 Запасы в запале

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	-	-	-
Запасы, находящиеся в запале по договорам - всего	5445	-	-	-

0710005 с. 10

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период							руб	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	В результате хозяйственных операций (сумма долга по договору)	Выбыло		Списание на финансовый результат	Списание за счет сумм резерва	Восстановление резерва	Создание (замещение) резерва	Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
						Погашение	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления							
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2024 г.	315 536	(3)	2 675 966	(2 699 746)	(4)	0	3	(99)	0	291 752	(96)	
	5530	За 2023 г.	283 680	(722)	1 213 948	(1 162 952)	0	163	580	(64)	0	315 536	(3)	
в том числе:														
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.2, 60.3)	5511	За 2024 г.	2 721	-	36 956	(33 961)	-	-	-	(2)	-	5 616	(2)	
	5531	За 2023 г.	3 231	(123)	34 023	(35 544)	-	77	46	0	-	2 721	0	
Расчеты с покупателями и заказчиками (62.1)	5512	За 2024 г.	284 549	0	2 167 842	(2 205 371)	-	0	3	(3)	0	247 020	0	
	5532	За 2023 г.	254 930	(596)	1 047 754	(1 018 134)	-	116	544	(64)	-	284 549	0	
Расчеты по налогам и сборам (68)	5513	За 2024 г.	374	-	254 542	(340 947)	-	-	-	-	-	13 992	-	
	5533	За 2023 г.	2 362	0	53 451	(55 439)	-	-	-	-	-	374	-	
Расчеты по социальному страхованию (69)	5514	За 2024 г.	152	-	42	-	-	-	-	-	-	195	-	
	5534	За 2023 г.	152	-	42	-	-	-	-	-	-	152	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - прочие (76.5, 76.55)	5515	За 2024 г.	6 523	(3)	94 213	(94 587)	(4)	-	-	(94)	-	6 145	(96)	
	5535	За 2023 г.	4 518	(3)	54 284	(52 280)	-	-	-	-	-	6 523	(3)	
Расчеты с прочими лицами (71.1, 71.11)	5517	За 2024 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5537	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по прочим операциям (73.2, 73.3)	5518	За 2024 г.	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5538	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - страхование (97.1, 76.1, 76.2)	5519	За 2024 г.	21 217	-	22 371	(25 004)	-	-	-	-	-	18 584	-	
	5539	За 2023 г.	18 486	-	23 536	(20 806)	-	-	-	-	-	21 217	-	
Итого	5500	За 2024 г.	315 536	(3)	2 675 966	(2 699 746)	(4)	0	3	(99)	0	291 752	(96)	
	5520	За 2023 г.	283 680	(722)	1 213 948	(1 162 952)	0	163	580	(64)	0	315 536	(3)	

0710005 с. 11

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	261	164	296	296	123	2261
в том числе:							
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5541	2	-	-	-	123	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5542	168	168	296	296	-	2261
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5543	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими лицами	5544	96	-	3	-	7	4
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5545	-	-	-	-	-	-

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	Остаток на конец периода	
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по договору, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2024 г.	8 496	-	-	-	-	-	1 607
	5571	За 2023 г.	15 510	-	-	-	-	-	8 496
в том числе:									
Земельные средства - Долгосрочные кредиты	5552	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные обязательства по форме (76.6)	5553	За 2024 г.	8 496	-	-	-	-	-	1 607
	5573	За 2023 г.	13 510	-	-	-	-	-	8 496
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	За 2024 г.	202 695	1 232 552	(1 280 380)	0	-	-	165 109
	5570	За 2023 г.	130 413	691 949	(919 666)	0	-	-	211 191
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60.1, 60.11)	5551	За 2024 г.	194 112	691 156	(741 039)	-	-	-	144 229
	5571	За 2023 г.	126 258	664 678	(596 824)	-	-	-	194 112
Расчеты с покупателями и заказчиками (62.2, 62.2)	5552	За 2024 г.	451	48 632	(43 106)	-	-	-	5 974
	5572	За 2023 г.	527	29 717	(29 786)	-	-	-	451
Расчеты по налогам и сборам (68)	5553	За 2024 г.	6 820	40 345	(42 913)	-	-	-	4 251
	5573	За 2023 г.	2 502	260 602	(256 284)	-	-	-	6 820
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	5554	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	5555	За 2024 г.	-	422 069	(422 063)	-	-	-	6
	5575	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5576	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - прочие (П.6. 76.55. 68. 13)	5569	За 2024 г.	1 068	28 010		(28 602)		474
	5569	За 2023 г.	1 063	34 584		(34 571)		1 056
Прочие взаиморасчетные обязательства по времени (П.6.8)	5570	За 2024 г.	7 837					408
	5560	За 2023 г.	6 760			0		7 837
Итого	5570	За 2024 г.	2 19 028	2 292 562		(1 280 138)	0	157 124
	5570	За 2023 г.	350 683	991 949		(919 666)	0	219 028

0710005 с. 12

5.4 Прочечная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5580	330	71	6
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	264		
Расчеты с покупателями и заказчиками	5582	65	71	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5583	1	1	1

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Материальные затраты	5610	72204	10875
Расходы на оплату труда	5620	426457	411713
Отчисления на социальные нужды	5630	126531	120542
Амортизация	5640	1650	1952
Прочие затраты	5650	87473	83048
Итого по элементам	5660	649915	642990
Неопределенная самостоятельность расходов	5665	-	11521
Изменение остатков (дебиторской задолженности)	5670	(87130)	(71395)
Изменение остатков (кредиторской задолженности)	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам	5690	1332124	1283929

7. Одноразовые обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Одноразовые обязательства - всего	5700	45792	39770	39134	-	46428
в том числе:						
Одноразовые обязательства по оплате отпусков	5701	45792	39770	39134	-	46428

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:				
банковская гарантия	5801	-	-	-
обеспечение по договорам страхования	5802	-	-	-
Выданные - всего	5810	1844	847	886
в том числе:				
Актуальные Бизнес-Структуры	5811	27	25	25
СБС-2012	5812	17	15	15
Барышева ИП	5813	20	20	20
Березинский ЦУМ	5814	-	20	20
ВМТ	5815	52	52	62
Делова М.С. ИП	5817	-	14	30
Ермоленко ИП	5819	-	-	67
Землинская В.В. ИП	5820	63	60	60
Зернова ИП	5821	20	20	19
Калита Татьяна	5822	-	-	62
Карест Плюс ОП ООО	5823	5	5	5
ИП Курдюшова	5824	62	62	-
Киркин С.Е. ИП	5825	21	21	21
Корина С.В. ИП	5826	-	38	38
Марова Л.И. ИП Пермь	5827	39	39	39
Молодцова Ира	5828	5	5	5
Осипенкова ИП (Белгород Арен)	5829	32	32	31
Проспект Р-грос	5831	19	17	17
Савчук Е.Г. ИП	5832	19	18	18
Соболь Д.Г. ИП	5833	42	42	42
Старина С.А. ИП	5834	50	50	50
Терехин У.К. (Тула)	5835	50	48	45
Хабаровский Сиб УТИ (аренда)	5836	96	96	93
Шелева Т.А. ИП	5837	62	55	50
Шукеев А.А. ИП	5839	-	28	-
ИП Филиппов В.В.	5840	41	39	38
ИП Петрова Л.М.	5842	19	19	19
ООО "Управление Недвижимостью С"	5843	3	3	3
Семанова Н.В. ИП	5845	35	35	35
Московский метрополитен	5847	-	-	-
ИП Гольцова О.Л.	5848	27	-	-
ООО "Кора Строй"	5849	25	-	-
АО "Чиста Россия" Белгород	5850	15	-	-
ИП Сарикова С.С.	5851	42	-	-
ИП Султанова А.Х.	5852	10	-	-
АО "Чиста Россия" Москва	5853	793	-	-
ИП Янкова О.А.	5854	165	-	-