ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СМК» ЗА 2024 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общая информация 2
1.1. Краткая характеристика общества 2
1.2. Структура органов управления и контроля общества 3
1.3. Филиалы, представительства и обособленные подразделения общества 3
2. Организация бухгалтерского учета 4
2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности общества 4
2.2 Классификация оборотных и внеоборотных активов
2.3 Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой) отчетности 4
3. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие информации о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
3.1. Информация об изменении учетной политики 5
3.2. Учет нематериальных активов 5
3.3. Учет основных средств незавершенных капитальных вложений 8
3.4. Прочие внеоборотные активы 14
3.5. Учет запасов 15
3.6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 17
3.7. Дебиторская задолженность 17
3.8. Прочие оборотные активы 19
3.9. Капитал и резервы 19
3.10. Прочие обязательства 20
3.11. Кредиторская задолженность 22
3.12. Оценочные и условные обязательства, обеспечения 24
3.13. Выручка 24
3.14. Затраты 24
3.15. Прочие доходы и расходы 25
3.16. Проценты к получению и уплате 25
3.17. Расчет налога на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства 26
3.18. Денежные средства и их эквиваленты 28
4. Информация о связанных сторонах 29
5. Информация о размерах выплат основному управленческому персоналу 33
6. Информация о существенных рисках хозяйственной жизни 33
7. Информация о прекращаемой деятельности 34
8. Валютные активы и обязательства 34
9. События после отчетной даты и неопределенность в непрерывности деятельности 35

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СМК» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «СМК» (далее – Общество) является правопреемником Акционерного общества «Союзлегконструкция», Открытого акционерного общества «Архитектура металла-ПЗТСК» и правопреемником Открытого акционерно общества «Архитектор».

Зарегистрировано постановлением главы муниципального образования г. Первоуральска от 31.07.2001 г. № 2269.

Свидетельство о государственной регистрации № 2455 Серия 1-ПИ.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 66 № 003396515, выдано 18 февраля 2003 года.

Основной государственный регистрационный номер 1036601476120.

Наименование регистрирующего органа – Инспекция ФНС № 8 по г. Москве.

27 ноября 2024 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных об изменении адреса юридического лица за государственным регистрационным номером 2247712329456.

Место нахождения и фактический адрес Общества:

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

Фактический адрес Общества: 107078, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Садовая-Спасская, д. 28, помещ. 31

Специализированным регистратором, осуществляющим ведение и хранение реестра акционеров Общества, является Екатеринбургский филиал акционерного общества "Регистраторское общество "СТАТУС", находящийся по адресу: 620026, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, д. 44Д, офис 1003.
Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 10-000-1-00304 от 12.03.04 без ограничения срока действия, выдана ФКЦБ России.

Решением единственного акционера акционерного общества «СМК» (Решение от 28 июня 2024 г.) официальным аудитором Общества на 2024 год утверждена Аудиторская фирма "Эксперт-Консалтинг", находящаяся по адресу: 620109, г. Екатеринбург, ул. Татищева, дом 49А, помещение № 17, офис 611.
Аудиторская фирма "Эксперт-Консалтинг" является членом СРО ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций: ОРНЗ 12006066464.

По состоянию на 31.12.2024 г. бенефициарным владельцем Общества, обладающим конечным контролем, является господин Шамсутдинов И. З.

Видами деятельности Общества являются:

- аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав,
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки,
- исследование конъюнктуры рынка

- деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях,
- работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников по Обществу составила:

за 2022 год – 3 человека,
за 2023 год – 5 человека,
за 2024 год – 8 человек.

1.2. СТРУКТУРА ОРГАНОВ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ ОБЩЕСТВА

Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органов управления Общества. Компетенция, порядок созыва и проведения Общего собрания акционеров Общества определяется в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества.

Совет директоров

В состав совета директоров Общества по состояние на 31.12.2024 года входили:
Председатель – Шамсутдинов Ильсур Зинурович
Члены совета директоров:
Черныш Юлия Викторовна
Ковалев Александр Федорович
Лебедев Александр Алексеевич
Горенкин Алексей Борисович

Единоличный исполнительный орган:

Решением совета директоров АО «Союзлегконструкция» 18 октября 2021 года (Протокол № 2 от 18.10.2021 г.) Генеральным директором Общества на срок с 26 .10.2021 г. по 25.10.2024 г. избрана Черныш Юлия Викторовна.

Решением совета директоров АО «СМК» 22 октября 2024 года (Протокол № 22/10-2024 от 22.10.2024 г.) Генеральным директором Общества на срок с 25 .10.2024 г. по 24.10.2027 г. избрана Черныш Юлия Викторовна.

Решением совета директоров АО «СМК» 27 ноября 2024 года (Протокол № 27/11-2024 от 27.11.2024 г.) Генеральным директором Общества на срок с 02.12.2024 г. по 01.12.2027 г. избран Лебедев Александр Алексеевич.

Ревизионная комиссия

В состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2024 года входили: Горобец Илья Игоревич.

1.3. ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ОБЩЕСТВА

Зарегистрированных филиалов, представительств и обособленных подразделений на территории Российской Федерации или других государств Общество не имеет.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СМК» ЗА 2024 ГОД

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и органов, которым федеральным законом предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 30.12.2020 г. № 15.

Единицей измерения показателей отчетности является тысяча рублей без десятичных знаков. В бухгалтерской (финансовой) отчетности числовые показатели, имеющие отрицательное значение либо вычитаемые из соответствующих показателей при исчислении промежуточных или итоговых данных, приведены в круглых скобках.

2.1. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена руководством Общества, исходя их допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества в течение 12 месяцев 2025 года. Следовательно, обязательства будут погашены в установленном порядке.

2.2. КЛАССИФИКАЦИЯ ОБОРОТНЫХ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

В связи с исправлением ошибки скорректированы долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде по состоянию на 31.12.2023 г.

2.3. Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года.

Наименование строки	**№ строки**	**Данные до исправления**	**Данные после исправления**	**Изменения**
Прочие обязательства (долгосрочные)	1450	9 940	6 926	(3 014)
Прочие обязательства (краткосрочные)	1550	-	3 014	3 014

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Уровень существенности.
Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

3.1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно с 2023 года. Изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

3.2. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:
а) не имеет материально-вещественной формы;
б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способна ограничить;
д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Общество не признает в качестве объектов нематериальных активов активы, характеризующихся одновременно признаками, нематериальных активов, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита, установленного Обществом.

Общество устанавливает лимит стоимость единицы нематериального актива 50 000 рублей.
Затраты на приобретение, создание таких нематериальных активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у Общества прав на такой актив.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Переоценка нематериальных активов Обществом не проводится.

Для каждого объекта нематериальных активов Общество определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) Обществу.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;

д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;

е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации,

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом

При наличии признаков возможного обесценения Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

На отчетную дату признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

По Договору об отчуждении исключительного права на товарный знак от 12.12.2019 г. был приобретен товарный знак у АО "Кулебакский завод металлических конструкций". Дата и номер государственной регистрации отчуждения исключительного права: 18 мая 2020 г. № РД0332708.

.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СМК» ЗА 2024 ГОД

3.2.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
						Поступило	Выбыло							
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	накопленное обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	балансовая стоимость
Нематериальные активы - всего	2024 г.	2 083	(746)	-	1 337	-	-	-	-	(208)	2 083	(954)	-	1 129
	2023 г.	2 083	(538)	-	1 545	-	-	-	-	(208)	2 083	(746)	-	1 337
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак (знак обслуживания) Срок полезного использования 120 месяцев.	2024 г.	2 083	(746)	-	1 337	-	-	-	-	(208)	2 083	(954)	-	1 128
	2023 г.	2 083	(538)	-	1 545	-	-	-	-	(208)	2 083	(746)	-	1 337

3.2.2. Балансовая стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода
Нематериальные активы - всего	1 337	1 129	1 545	1 337	1 753	1 545
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак (знак обслуживания) Срок полезного использования 120 месяцев.	1 337	1 129	1 545	1 337	1 753	1 545

Общество не имеет нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге, на отчетные даты 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

3.3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств;

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний;

к) приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные для использования непосредственно в качестве объектов нематериальных активов;

л) создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

м) улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов;

н) приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств, объектов нематериальных активов или при последующем улучшении объектов нематериальных активов, последующем улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, выполнения работ, оказания услуг.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю) при осуществлении капитальных вложений суммы;

б) стоимость активов Общества (в частности, материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;

в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;

г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам Общества, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);

е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;

ж.1) государственные пошлины и другие аналогичные расходы, произведенные в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта нематериальных активов;

з) иные затраты.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

3.3.1. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период			На конец периода		
		Капитальные вложений в объекты основных средств	Обесценение	Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств	Поступление капитальных вложений в объекты основных средств	Выбытия капитальных вложений в объекты основных средств	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Капитальные вложений в объекты основных средств	Обесценение	Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты основных средств
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2024 г.	-	-	-	67 046	-	(67 046)	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	9 621	-	(9 621)	-	-	-

Общество не осуществляло капитальных вложений в объекты нематериальных активов в 2022, 2023, 2024 годах. Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2024 и 2023 годах не производилось.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается 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.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Общество устанавливает лимит стоимость единицы актива 20 000 рублей.

Общество не признает в качестве объектов основных средств активы, характеризующихся одновременно признаками, основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Обществом с учетом существенности информации о таких активах.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта основных средств;

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом

финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При проверке основных средств на обесценение признаков обесценения на отчетную дату не обнаружено.

Общество не имеет основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетные даты 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	64 335	10 461	4 915
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-

3.3.2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода			
							Выбыло объектов							
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	балансовая стоимость	Поступило первоначальная стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение	балансовая стоимость
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости основных средств) - всего	2024 г.	19 213	(8 271)	-	10 942	74 188	(18 945)	11 623	-	(11 169)	74 456	(7 817)	-	66 639
	2023 г.	9 186	(3 866)	-	5 320	11 604	(1 623)	1 513	-	(5 872)	19 213	(8 271)	-	10 942
в том числе: Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	2024 г.	501	(104)	-	397	543	-	-	-	(191)	1 044	(295)	-	749
	2023 г.	346	(53)	-	293	155	-	-	-	(51)	501	(104)	-	397
Другие виды основных средств	2024 г.	143	(59)	-	84	1 686	(157)	157	-	(215)	1 672	(117)	-	1 555
	2023 г.	143	(31)	-	112	82	(82)	82	-	(110)	143	(59)	-	84
Активы в форме права пользования	2024 г.	18 569	(8 108)	-	10 461	71 959	(18 788)	11 466	-	(10 763)	71 740	(7 405)	-	64 335
	2023 г.	8 697	(3 782)	-	4 915	11 367	(1 495)	1 385	-	(5 711)	18 569	(8 108)	-	10 461

3.3.3. Балансовая стоимость основных средств

Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода	На начало года	На конец периода
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	10 942	66 639	5 320	10 942	9 595	5 320
в том числе: Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	397	749	293	397	305	293
Другие виды основных средств	84	1 555	112	84	141	112
Активы в форме права пользования	10 461	64 335	4 915	10 461	9 149	4 915

3.3.4. Сроки полезного использования групп основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования в месяцах
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	12 - 84
Офисная мебель	12- 60

3.3.5. Сроки полезного использования групп основных средств в форме права пользования активом

Группа основных средств	Срок полезного использования в месяцах
Помещения	28-51
Транспортные средства	28-85

В целях приобретения транспортных средств Общество заключает договоры лизинга с последующим выкупом. Договоры лизинга заключались на фиксированные периоды сроком до 20 сентября 2028 года.

Также Общество выступает арендатором помещений, используемых в административных целях. Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в «Управленческие расходы» и за 2024 г. составляют 333,33 тыс. руб.

Потенциальные денежные потоки, обусловленные договорами аренды до даты предоставления предмета аренды в 2024 г. - отсутствуют, в 2023 г. – 781 тыс. руб., в 2022 г. – отсутствуют.

3.3.6. В составе основных средств Общество отражает данные об активах, являющихся объектами учета аренды.

Предмет договора аренды (лизинга)	Номер и дата договора	Стоимость права пользования активом	Накопленная амортизация	Изменение актива в связи с модификацией договора аренды, выбытием	Балансовая стоимость	Стоимость права пользования активом	Накопленная амортизация	Изменение актива в связи с модификацией договора аренды	Балансовая стоимость
		2024 г.				2023 г.			
Kia Sportage 2.0 (4L-1,998-128-4A	б/н от 01.09.2021	-	-	-	-	1 495	(1 385)	(110)	-
Нежилое помещение, расположенное на антресоли 1-го этажа здания по адресу г. Москва ул. М. Семеновская д. 11А строение 4 офис 5	Договор № 113-12/21БГ от 30.11.2021 г.	9 185	(11 466)	2 281	-	7 202	(7 840)	1 984	1 346
HAVAL H9 Great Wall, GW4D20T, четырехтактный, дизель	Договор № 73116/2023 от 20.10.2023	4 527	(746)	-	3 781	4 527	(107)	-	4 420
HAVAL H9 Great Wall, GW4C20B, четырехтактный с искровым зажиганием	Договор № 73117/2023 от 20.10.2023	4 857	(1 133)	-	3 724	4 857	(162)	-	4 695
Помещение 31 расположенное по адресу, город Москва, ул. Садовая-Спасская, дом 28	Договор № 10 от 01.10.2024	1 004	(35)	-	969	-	-	-	-
Помещения на 7 этаже ул. Садовая-Спасская д. 28	Договор № 04 от 01.07.2024	63 812	(5 492)	(2 459)	55 861	-	-	-	-
ИТОГО		83 385	(18 872)	(178)	64 335	18 081	(9 494)	1 874	10 461

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество включает активы в форме права пользования в статью «Основные средства» баланса.

Сроки аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывались исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

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

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

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В 2024 году фактическая стоимость права пользования активом пересматривалась ввиду изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В 2024 году доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, отсутствуют.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Общество в 2024 г. использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в отношении договора аренды, в котором срок аренды не превышает 12 месяцев.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает обеспечительный платеж по договору аренды № 04 от 01 июля 2024 г. в сумме 1 827 тыс. руб. Срок аренды данного договора

более 12 месяцев, до 01 июня 2029 г., на этом основании обеспечительный платеж отнесен к внеоборотным активам.

3.5. УЧЕТ ЗАПАСОВ

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единицей учета запасов признан номенклатурный номер.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске материалов в производство их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В виду отсутствия признаков обесценения на отчетную дату Общество не создавало резерв под обесценение запасов.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СМК» ЗА 2024 ГОД

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						выбыло						
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы – всего	2024 г.	4		4	1 774	(1 774)	-	-	X	4	-	4
в том числе:	2023 г.	-		-	360	(356)	-	-	X	4	-	4
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2024 г.	4		4	971	(971)	-	-	-	4	-	4
	2023 г.	-		-	360	(356)	-	-	-	4	-	4
Товары	2024 г.	-		-	803	(803)	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество на отчетные даты 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. не имеет запасов в залоге, товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение. У Общества отсутствуют долгосрочные активы к продаже по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г.

3.6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

Наименование показателя	Период	На начало года остаток по НДС	Изменения за период		На конец периода остаток по НДС
			поступление	выбытие	
НДС, в том числе:	2024	11	6 851	(6 411)	451
	2023	-	1 628	(1 617)	11
НДС при приобретении основных средств	2024	-	447	(447)	-
	2023	-	62	(62)	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	2024	11	188	(199)	-
	2023	-	64	(53)	11
НДС по приобретенным услугам	2024	-	6 216	(5 765)	451
	2023	-	1 502	(1 502)	-

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом налога на добавленную стоимость.

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично и исчисляется следующим способом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В отчетном году Общество не создавало резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, приказа руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты (если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СМК» ЗА 2024 ГОД

3.7. 1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
					поступление	выбыло						
		учтенная по условиям договора	величина резерва	балансовая стоимость	в результате хозяйственных операций	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую	учтенная по условиям договора	величина резерва	балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	5 820	-	5 820	5 060	(3 142)	-	-	-	7 738	-	7 738
	2023 г.	6 221	-	6 221	-	(401)	-	-	-	5 820	-	5 820
Расчеты с покупателями и заказчиками	2024 г.	5 820	-	5 820	5 060	(3 142)	-	-	-	7 738	-	7 738
	2023 г.	5 998	-	5 998		(178)	-	-	-	5 820	-	5 820
Авансы выданные	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	223	-	223	-	(223)	-	-	-	-	-	-
Итого	2024 г.	5 820	-	5 820	5 060	(3 142)	-	-	X	7 738	-	7 738
	2023 г.	6 221	-	6 221	-	(401)	-	-	X	5 820	-	5 820

Общество на отчетные даты 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. не имеет просроченной дебиторской задолженности.

3.8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы включают: расходы будущих периодов (по срокам погашения 12 месяцев и менее), дебиторская задолженность по авансам выданным.

3.8.1. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
		стоимость	балансовая стоимость	поступление	выбытие	стоимость	балансовая стоимость
Прочие оборотные активы	2024	513	513	15 245	(12 834)	2 924	2 924
	2023	98	98	692	(277)	513	513
НДС по авансам и предоплатам	2024	-	-	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (Прочие оборотные активы)	2024	220	220	-	(220)	-	-
	2023	32	32	289	(101)	220	220
Дебиторская задолженность по налогам, взносам	2024	14	14	311	-	325	325
	2023	-	-	14	-	14	14
Дебиторская задолженность по уплаченным авансам	2024	279	279	14 001	(11 955)	2 325	2 325
	2023	66	66	389	(176)	279	279
Прочие оборотные активы	2024	-	-	933	(659)	274	274
	2023	-	-	-	-		

3.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. Уставный капитал составляет 200 000 руб.

Уставный капитал разделен на 20 000 (Двадцать тысяч) обыкновенных именных акций бездокументарной формы номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

Уставный капитал оплачен полностью, по состоянию на 31.12.2024 года задолженность учредителей по взносам в Уставный капитал отсутствует.

Общее количество акционеров АО "СМК" составляет 1 (Одно) юридическое лицо - ООО ГК "СМК", которое владеет 100% пакетом акций.

Сведения о выпуске (дополнительных выпусках) эмиссионных ценных бумаг. Дата государственной регистрации выпуска 19 июня 2015 года.

Наименование органа осуществляющего государственную регистрацию: Межрегиональное управление Службы Банка России по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе.

Способ размещения закрытая подписка. Количество ценных бумаг, подлежащих размещению 500 000 штук. На 31 декабря 2024 года акции не размещены.

В соответствии с Федеральным законом № 208-ФЗ от 26.12.1995 г. "Об акционерных обществах" и Уставом общества в 2016 году был создан резервный фонд в размере 5 (Пяти) процентов от Уставного капитала.

3.9.1. Капитал и резервы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			увеличение за счет чистой прибыли	При выбытии основных средств	уменьшение при выбытии основных средств	
Капитал и резервы	2024	3 780	468	-	-	4 248
	2023	3 746	34	-	-	3 780

в том числе:	2024	200	-	-	-	200
уставный капитал	2023	200	-	-	-	200
	2024	-	-	-	-	-
добавочный капитал	2023	-	-	-	-	-
	2024	10	-	-	-	10
резервный капитал	2023	10	-	-	-	10
	2024	3 570	468	-	-	4 038
	2023	3 536	34	-	-	3 570
нераспределенная прибыль						
нераспределенная прибыль	2024	3 570	468			4 038

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

3.9.2. Базовая прибыль на акцию

Наименование показателя	Условное обозначение	Единица измерения	2024	2023
Базовая прибыль отчетного периода	БП	тыс.руб.	468	34
Количество обыкновенных именных акций	А	Шт.	20 000	20 000
Базовая прибыль на одну акцию (БПА = БП / А)	БПА	тыс.руб.	0,02342	0,00172

3.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательство по аренде, в зависимости от срока погашения отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей « Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей « Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Для дисконтирования, применяется ставка, по которой Общество привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество применяет ставку от 10 до 18%

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов проводится ежемесячно на дату платежа.

В 2024 году величина обязательства по аренде пересматриваются ввиду изменения арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде. При изменении величины обязательства по аренде применялась ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество применяет ставку от 10 до 18%. Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом.

3.10.1. Арендные обязательства

Предмет договора аренды (лизинга)	Арендные обязательства на начало периода	Поступление арендных обязательств	Погашение в 2024г.			Балансовая стоимость арендных обязательств на 31.12.2024 г	Арендные обязательства на начало периода	Поступление арендных обязательств	Погашение в 2023 г.			Балансовая стоимость арендных обязательств на 31.12.2023 г
			Оплата	Проценты начисленные	Изменение обязательств, в связи с модификацией договора аренды (выбытием)				Оплата	Проценты начисленные	Изменение обязательств в связи с модификацией договора аренды	
Kia Sportage 2.0 (4L-1,998-128-4A	-		-	-	-	-	682		(718)	36	-	-
Нежилое помещение, расположенное по адресу г. Москва ул. М. Семеновская д. 11А строение 4 офис 5	1 576		(3 967)	326	2 065	-	4 351		(5 120)	361	1 984	1 576
HAVAL H9 Great Wall, GW4D20T, четырехтактный, дизель	4 038		(1 119)	425	-	3 344	-	4 152	(186)	72	-	4 038
HAVAL H9 Great Wall, GW4C20B, четырехтактный , с искровым зажиганием	4 326		(1 199)	455	-	3 582	-	4 451	(200)	75	-	4 326
Помещение 31 расположенное по адресу, город Москва, ул. Садовая-Спасская, дом 28		1 004	(75)	35		964						
Помещения на 7 этаже ул. Садовая-Спасская д. 28		63 812	(9 008)	4 098	(2 459)	56 443						
Итого	9 940	64 816	(15 368)	5 339	(394)	64 333	5 033	8 603	(6 224)	544	1 984	9 940

Исправлены ошибки за 2023 год по арендным обязательствам по графе оплата, изменение и балансовая стоимость на 31.12.2023г.

Поступление арендных обязательств	Погашение в 2023 г.					Балансовая стоимость арендных обязательств на 31.12.2023 г
	Арендные обязатель-ства на начало	Поступление	Оплата	Проценты начисленные	Изменение обязательств в связи с модификацией договора аренды	
До корректировки	5 033	8 603	(7 800)	544	1 984	9 940
После корректировки	5 033	8 603	(6 224)	544	1 984	9 940

3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

3.11.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года		Изменения за период					На конец периода	
				поступление		выбытие		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
		стоимость	Балансовая чтоимость	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		стоимость	балансовая стоимость
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:	2024 г.	4 039	4 039	7 109	-	(1 036)	-	-	10 112	10 112
	2023 г.	3 858	3 858	1 329	-	(1 154)	-	6	4 039	4 039
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024 г.	655	655	148	-	(564)	-	-	239	239
	2023 г.	241	241	456	-	(42)	-	-	655	655
авансы полученные	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	2024 г.	1 879	1 879	3 802	-	-	-	-	5 681	5 681
	2023 г.	2 139	2 139	508	-	(774)	-	6	1 879	1 879
Кредиты, займы	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	2024 г.	1 505	1 505	3 159	-	(472)	-	-	4 192	4 192
	2023 г.	1 478	1 478	365	-	(338)	-	-	1 505	1 505
Итого	2024 г.	4 039	4 039	7 109		(1 036)	-	X	10 112	10 112
	2023 г.	3 858	3 858	1 329	-	(1 154)	-	X	4 039	4 039

Общество на отчетные даты 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. не имеет просроченной кредиторской задолженности.

3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Общество признает оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников в размере начислений, причитающихся работнику по трудовому законодательству по заработанным, но неиспользованным отпускам в случаи их выхода в отпуск или увольнении на отчетную дату.

Величина указанных обязательств формируется с учетом сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников производится ежемесячно.

Для обеспечения достоверности данных ежегодно проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3.12.1 Оценочные обязательства

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего,	915	3 143	(2 795)	-	1 263
в том числе: резерв на оплату отпусков	915	3 143	(2 795)	-	1 263

У Общества на отчетные даты 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствуют иные оценочные и условные обязательства, условные активы.

3.13. ВЫРУЧКА

Общество признает в качестве дохода выручку от обычных видов деятельности. Датой получения выручки (дохода) считается последний день месяца.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

3.13.1. Выручка от основных видов деятельности

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Выручка по лицензионным договорам на предоставления права использования товарного знака, в том числе; - Приволжский федеральный округ - Уральский федеральный округ	61 979 30 990 30 989	37 816 18 908 18 908
Выручка по агентским договорам, в том числе; - Приволжский федеральный округ - Уральский федеральный округ	18 504 9 252 9 252	
Итого	80 483	37 816

3.14. ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО

Общество признает в качестве расходов расходы по обычным видам деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Данные расходы включаются в состав управленческих расходов и относятся на финансовый результат

3.14.1. Управленческие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	874	319
Расходы на оплату труда	38 858	20 960
Отчисления на социальные нужды	10 516	5 636
Амортизация	11 377	6 080
Прочие затраты, в том числе:	6 537	4 002
Аренда помещения	333	-
Резерв предстоящих отпусков	3 143	1 972
Прочие услуги (расходы)	2 922	1 284
Юридические услуги	7	661
Информационные услуги	132	85
Итого по элементам	68 162	36 997
Итого расходы по обычным видам деятельности	68 162	36 997

3.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Общество отражает прочие доходы и расходы развернуто. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

3.15.1. Прочие доходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прочий доход в сумме превышения величины обязательства по аренде над балансовой стоимостью ППА	214	7
Итого	214	7

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

3.15.2. Прочие расходы

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
НДС, не подлежащий возмещению из бюджета	17	17
Услуга банка	165	154
Не уменьшающие налог на прибыль	1 420	44
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	963	-
Прочие	2 800	11
Итого	5 365	226

3.16. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

В составе процентов к уплате отражены начисленные проценты по договорам аренды.

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Проценты к уплате	5 339	544

3.17 .РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе отложенных налоговых активов/обязательств, признаются суммы, способные уменьшить/увеличить сумму налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Признание отложенных налоговых активов/обязательств осуществляется в том отчетном периоде, когда возникли вычитаемые/налогооблагаемые временные разницы.

Временные разницы определяются как разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенный налоговый актив/обязательство при принятии к учету оценивается как произведение вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов (обязательств) развернуто.

В 2024 году Общество применяет ставку налога на прибыль в размере 20 %.

С 1 января 2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль организации установлена в размере 25%.

В соответствии со стандартами учета в случае изменения ставок налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

По состоянию на 31.12.2024 г. эффект (разница) от пересчета отложенного налога отражается в составе расхода по налогу на прибыль.

Эффект влияния чистой прибыли на капитал в связи с пересчетом ставки налога на прибыль составляет (231) тыс. руб.

3.17.1 Отложенные налоговые активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Отложенные налоговые активы	поступление в результате хозяйственных операций	выбыло погашение	эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	
Отложенные налоговые активы, в том числе:	2024	3 913	16 342	(5 503)	3 689	18 441
	2023	1 694	3 645	(1 426)	-	3 913
Арендные обязательства	2024	1 988	14 701	(3 823)	3 217	16 083
	2023	1 006	2 227	(1 245)	-	1 988
Оплата по договору аренды	2024	-	666	(365)	75	376
	2023	-		-	-	-
Убытки прошлых лет	2024	1 922	971	(1 311)	396	1 978
	2023	688	1 234	-	-	1 922
Расходы будущих периодов	2024	3	4	(4)	1	4
	2023	-	3	-	-	3
Оценочные обязательства по резерву отпусков	2024	-		-	-	-
	2023	-	181		(181)	-

3.17.2.Отложенные налоговые обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Отложенные налоговые обязательства	поступление в результате хозяйственных операций	выбыло погашение	эффект от изменения ставки по налогу на прибыль	
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	2024	4 049	16 006	(4 375)	3 920	19 600
	2023	1 808	3 682	(1 441)	-	4 049
Арендованное имущество	2024	2 092	14 392	3 617	3 217	16 084
	2023	983	2 273	(1 164)	-	2 092
Основные средства	2024	79	296	(76)	75	374
	2023	61	31	(13)	-	79
Арендные платежи	2024	1 878	3 074	(2 438)	628	3 142
	2023	764	1 378	(2640	-	1 878
Оценочные обязательства по резерву отпусков	2024	-	122	(122)	-	-
	2023	-	-	-	-	-

3.17.3.Показатели отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 831	56
Текущий налог на прибыль	2411	(340)	-
Изменение ОНА		14 528	2 219
Изменение ОНО		(15 551)	(2 241)
Отложенный налог на прибыль	2412	(1 023)	(22)
Налог на прибыль	2410	(1 363)	(22)
Чистая прибыль (убыток)	2400	468	34

3.17.4.Расход по налогу на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц

Наименование показателя	2024	2023
Текущий налог на прибыль (по декларации)	(340)	-
Отложенный налог на прибыль	(1 023)	(22)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о финансовых результатах	(1 363)	(22)

3.17.5.Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 831	56
Условный расход по налогу на прибыль	(366)	(11)
Налоговый эффект доходов и расходов, не учитываемых для налогообложения (постоянный налоговый доход /расход)	(997)	(11)
Расход по налогу, отраженный в отчете о финансовых результатах	(1 363)	(22)

Постоянный налоговый расход (доход)

Наименование показателя	За 2024 г.	За 2023 г.
Постоянный налоговый расход	(1 040)	(12)
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	(3)	(3)
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	(193)	-
Не уменьшающие налог на прибыль	(306)	-
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	(519)	-
Прочие расходы по офису	(19)	(9)
Постоянный налоговый доход	43	1
Досрочное прекращение договора аренды	43	1

3.18 .ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В отчете о движении денежных средств Общество отражает платежи и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Общества от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой или долевой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные платежи, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов денежные средства в кассе и на расчетных счетах.

В Отчете о движении денежных средств суммы отражаются без НДС.

В Отчете о движении денежных средств, свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные от покупателей и заказчиков (НДС, полученный от покупателей)
- перечисленные поставщикам и подрядчикам (НДС, уплаченный поставщикам).
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возмещенные из бюджета.

В Отчете о движении денежных средств Общество в строке 4119 «Прочие поступления» по текущей деятельности отражает:

- возврат денежных средств от поставщиков,
- свернутое сальдо НДС, полученный от покупателей, НДС уплаченный поставщикам.

В строке 4129 «Прочие платежи» по текущей деятельности Общество отражает:

- выдача денежных средств под авансовый отчет,
- платежи в бюджет (НДС, транспортный налог),
- обеспечительный платеж по договору аренды,
- денежные средства по имущественному страхованию,
- услуги банка.

В строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отражены:

- расходы на оплату труда работников,
- суммы налога на доходы физических лиц, удержанные из заработной платы,
- страховые взносы.

В строке 4324 отражены выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде.

В строке 4329 Общество отражает авансовые платежи по арендным обязательствам.

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31декабря 2022 г. недоступных для использования.

Денежные средства, полученные на условиях овердрафта, у Общества отсутствуют.

Исправлены ошибки за 2023 год:

Наименование показателя	**Значение показателя за 2023 г., тыс. руб.**	
	до корректировки	**после корректировки**
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего:	44 376	44 376
в т.ч.: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	37 965	37 965
прочие поступления	6 411	6 411
Платежи - всего	(37 888)	(37 761)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги).	(1 392)	(1 273)
в связи с оплатой труда работников	(28 192)	(28 192)
проценты по долговым обязательствам	(552)	(544)
прочие платежи	(7 752)	(7 752)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	6 488	6 615
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего:		
в том числе от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		
Платежи – всего:	(237)	(1 018)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(237)	(1 018)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(237)	(1 018)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего:		
Прочие поступления		
Платежи – всего:	(6 334)	(5 680)
в том числе: осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде	(6 334)	(5 680)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(6 334)	(5 680)

Денежные потоки от инвестиционных операций:

В строку 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» включены арендные платежи, осуществленные до даты предоставления предмета аренды в сумме (781) тыс. руб.

Денежные потоки от текущих операций:

Из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» перенесены авансы в раздел Денежные потоки от инвестиционной деятельности строку 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» в сумме (781) тыс. руб.

Из строки 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам» перенесены проценты по аренде - 8 тыс. руб. в строку 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

Денежные потоки от финансовых операций:

Из строки 4324 «Платежи осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде» перенесены выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде – 654 тыс. руб. в строку 4121 «Платежи в связи с

приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

3.18.1 Денежные средства

Денежные средства и денежные эквиваленты	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			поступление	выбытие	
Денежные средства, в том числе:	2024	183	94 992	(94 772)	403
	2023	266	46 389	(46 472)	183
касса	2024	-	-	-	-
	2023	-	-	-	-
расчетный счет	2024	183	94 992	(94 772)	403
	2023	266	46 389	(46 472)	183
ВОЛГО-ВЯТСКИЙ БАНК СБЕРБАНКА РОССИИ	2024	74	780	(735)	119
	2023	3	3 114	(3 043)	74
ПАО Банк Зенит	2024	82	94 197	(94 006)	273
	2023	249	43 210	(43 377)	82
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	2024	27	15	(31)	11
	2023	14	65	(52)	27

Сальдо денежных средств по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. – 403 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 183 тыс. руб., что соответствует строке «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

4.1. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются в отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом

1) Общество контролируется и на нее оказывает значительное влияние юридическое лицо.
Основным хозяйственным обществом, владеющим 100% пакетом акций, является ООО ГК «СМК». Юридический адрес: 107078, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, ул Садовая-Спасская, д. 28, помещ. 28. Уставный капитал Общества разделен на 20 000 (Двадцать тысяч) обыкновенных именных акций бездокументарной формы номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.
Бенефициаром вышеуказанной компании, в соответствии с определением этого понятия законодательством РФ, является Шамсутдинов Ильсур Зинурович.

Наименование организации	Вид операции	Договор	Объем совершенных операций		Сальдо расчетов по договору на 31.12.2024 г.		Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов	Форма расчетов
			Поступление	Погашение	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность		
ООО ГК "СМК"	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Договор № 01/12-БП-2013 от 01.12.2013 г.	198	175		67	31.01.2025	Денежная

2) Юридические лица принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит АО «СМК» и совместно контролируемые одним и тем же юридическим лицом

Наименование организации	Вид операции	Договор	Объем совершенных операций		Сальдо расчетов по договору на 31.12.2024 г.		Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов	Форма расчетов
			Поступление	Погашение	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность		
АО КЗМК сменили наименование с 21.03.2025 г. стали АО «СМК Кулебаки».	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака № 1 от 11.01.2021 г.	37 188	38 758	1 399	-	28.01.2025	Денежная
АО КЗМК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака № 1 от 11.01.2021 г.	10 513	10 513	-	-	28.01.2025	Денежная
АО КЗМК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Агентский договор на оказание услуг № 01-2024 от 01.07.2024	11 102	8 573	2 529		28.01.2025	Денежная
АО КЗМК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Агентский договор на оказание услуг № 01-2024 от 01.07.2024	2 527	2 527	-	-	28.01.2025	Денежная
АО ЗОК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака № 2 от 11.01.2021 г.	37 188	38 758	1 281	-	28.01.2025	Денежная
АО ЗОК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Лицензионный договор о предоставлении права использования товарного знака № 2 от 11.01.2021 г.	11 222	11 222	-	-	28.01.2025	Денежная
АО ЗОК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Агентский договор на оказание услуг № 1 от 01.07.2024	11 102	8 573	2 529	-	28.01.2025	Денежная
АО ЗОК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Агентский договор на оказание услуг № 1 от 01.07.2024	2 527	2 527	-	-	28.01.2025	Денежная
АО КЗМК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Договор № 1 от 05.12.2023	-	282	-	-	15.03.2024	Денежная
АО ЗОК	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Договор № 2 от 20.12.2023	-	282	-	-	15.03.2024	Денежная
ООО «МОЛОДЕЧНО»	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Договор 1 от 01.12.2016	179	164	-	15	31.01.2025	Денежная
ООО «МОЛОДЕЧНО»	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг	Договор 1 от 01.12.2016	127	103		-	31.01.2025	Денежная

3)Прочие юридические лица, совместно контролируемые физическим лицом, которое является бенефициарным владельцем и оказывает значительное влияние

Наименование организации	Вид операции	Договор	Объем совершенных операций		Сальдо расчетов по договору на 31.12.2024		Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов	Форма расчетов
			Поступление	Погашение	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность		
БизнесГрупп ООО	Аренда имущества	Договор № 113-12/21БГ от 30.11.2021 г.	7 469	9 045	-	-	С 25.12.2022 по 31.12.2024	Денежная
БизнесГрупп ООО	Аренда имущества	Договор № 113-12/21БГ от 30.11.2021 г.	4 761	4 761	-	-	С 25.12.202 по 31.12.2024	Денежная
БизнесГрупп ООО	Аренда имущества	Договор № 01-01/24БГ от 29.12.2023	73	73	-	-	С 01.01.2024 по 30.11.2024	Денежная
БизнесГрупп ООО	Аренда имущества	Договор № 01-01/24БГ от 29.12.2023	18	18	-	-	С 01.01.2024 по 30.11.2024	Денежная
БизнесГрупп ООО	Аренда имущества	Договор № 22-10/24БГ от 01.10.2024	400	400	-	-	С 01.10.2024 по 30.09.2025	Денежная
АО Полипласт	Аренда имущества	Договор № 04 от 01.07.2024	689	689	-	-	С 01.07.2024 по 01.06.2029	Денежная
АО Полипласт	Аренда имущества	Договор № 04 от 01.07.2024	11 498	13 605	2 107	-	С 01.07.2024 по 01.06.2029	Денежная
АО Полипласт	Аренда имущества	Договор № 04 от 01.07.2024	67 910	11 467		56 443	С 01.07.2024 по 01.06.2029	Денежная
АО Полипласт	Аренда имущества	Договор № 04 от 01.07.2024	-	1 827	1 827		С 01.07.2024 по 01.06.2029	Денежная
АО Полипласт	Аренда имущества	Договор № 10 от 01.10.2024	1 039	75		964	С 01.10.2024 по 01.08.2029	Денежная
АО Полипласт	Аренда имущества	Договор № 10 от 01.10.2024	60	90	30	-	С 01.10.2024 по 01.08.2029	Денежная

Общество не создавало резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода по расчетам со связанными сторонами.

Списания дебиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам не было

В 2024 году Общество предоставило поручительства связанным сторонам по заемным обязательствам и банковским гарантиям на сумму 3 401 827 тыс. руб. Обязательства должны быть погашены денежными средствами. Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что связанные организации не могут исполнить заемное обязательство самостоятельно, их финансовое положение устойчиво.

Кредитор	Должник	№ и дата договора	Сумма обеспечения на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Поручитель	Срок гашения	Проценты, начисленные на остаток выданных обязательств
БАНК ГПБ (АО)	АО «КЗМК»	Договор № 0120-074/П-207 от 29.03.2024 Кредитная линия	308 600	АО «СМК»	27.11.2025	3 241
БАНК ГПБ (АО)	АО «КЗМК»	Договор № 0121-5/03/П-4 от 29.03.2024 Банковская гарантия	1 000 000	АО «СМК»	06.04.2026	-
БАНК ГПБ (АО)	АО «КЗМК»	Договор № 0123-0002-КЛ-П-4 от 29.03.2024 Кредитная линия	1 191 400	АО «СМК»	03.04.2026	-
БАНК ГПБ (АО)	АО «КЗМК»	Договор № 0124-0004-КЛ-П-3 от 29.03.2024 Кредитная линия	900 000	АО «СМК»	28.02.2029	18 868
АО «СМК»	АО «Полипласт»	Договор аренды № 04 от 01.07.2024 г.	1 827	Обеспечительный взнос	01.06.2029	-
	ИТОГО		**3 401 827**			**22 109**

4.2. Существенные денежные потоки Общества между ним и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к Обществу дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами.

4.2. Денежные потоки с выделением потоков по Основному хозяйственному обществу

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи - всего			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 788)	(1 392)
- из них основное общество	4121A	(146)	(165)

5. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВЫПЛАТ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа Общества), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления Общества, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества. Вознаграждение включает оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск,

Наименование показателя	2024 г.	2025 (краткосрочные вознаграждения)	2026 (долгосрочные вознаграждения)
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	9 128	8 280	-
Налоги	2 532	1 678	-
Итого	11 660	9 958	-

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

6. ИНФОРМАЦИЯ О СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Большинство рисков хозяйственной деятельности Общества с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую Обществом бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Риски могут быть сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные др.

Финансовые риски в свою очередь могут быть подразделены на следующие группы рисков: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на товары, работы, услуги.

Кредитные риски связаны с негативными для Общества последствиями при неисполнении другими организациями (лицами) обязательств по оплате за изготовленные товары, выполненные работы. Кредитный риск Общества оценивается с учетом концентрации риска по всем видам операций в разрезе отдельных контрагентов (групп взаимосвязанных контрагентов), а также в отраслевом и региональном разрезах.

Для оценки кредитного риска периодически проводится анализ дебиторской задолженности и при необходимости создается резерв по сомнительным долгам.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Дебиторская задолженность	7 738	5 820	5 998
Выручка	80 483	37 816	31 429
Доля дебиторской задолженности	9,61%	15,39%	19,08%

В 2024 году потребителями оказываемых АО "СМК" услуг являлись АО "ЗОК" и АО "Кулебакский завод металлических конструкций". По состоянию на 31.12.2024 г. доля АО "ЗОК" в общей сумме дебиторской задолженности составляет 49% (3 810 тыс. руб.), доля АО "КЗМК" 51% (3 928 тыс. руб.). Общество находятся под общим контролем одного и того же юридического лица.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, другую задолженность. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями заключенных договоров.

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность	10 112	4 039	8 891
Выручка	80 483	37 816	31 429
Доля кредиторской задолженности	12,56%	10,68%	28,29%

Для контроля за движением денежных потоков и своевременного погашения финансовых обязательств ежемесячно составляются бюджеты по движению денежных средств.

Правовые риски для АО "СМК" связаны с возможным изменением налогового законодательства.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями России.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка в связи с проведением специальной военной операции оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Отрасль, в которой работает АО «СМК», на текущий момент не отмечена никакими санкционными барьерами.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Общество продолжит отслеживать потенциальное влияние событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении РФ, на деятельность Общества и предпримет все возможные меры для смягчения любых последствий.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Уполномоченным органом Общества решения о прекращении деятельности, части деятельности в 2024 году не принималось.

8. ВАЛЮТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в иностранной валюте и российских рублях, у Общества нет.

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, отсутствуют.

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, отсутствуют.

Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, отсутствуют.

Официальный курс российского рубля к валютам

	Код	Единица валюты	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Доллар США	USD	1	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	EUR	1	106,1028	99,1919	75,6553

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За период после отчетной даты и по день подписания финансовой отчетности:

Общество выступило поручителем связанной стороны АО «СМК Кулебаки» (ранее АО «КЗМК») по генеральному соглашению об открытии возобновляемой рамочной кредитной линии № 420F01879MF от 24.03.2025 г. в сумме 1 000 000 тыс. руб., сроком до 23.03.2028 г.

За период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г. АО «СМК» не допускалось прерывание деятельности.

Обществом при оценке непрерывности деятельности принято во внимание значительное превышение выданных обеспечений над величиной чистых активов. На 31.12.2024 года выдано обеспечений связанным сторонам на 3 401 827 тыс.руб., что значительно превышает чистые активы. Значительное превышение выданных обеспечений над величиной чистых активов смягчается предоставлением поручительства со стороны бенефициара, что позволяет свести к минимуму воздействие данного условия.

Размер оборотных активов в части запасов и дебиторской задолженности, которые могут быть реализованы, в случае затруднения погашения денежных обязательств по ранее выданным обеспечениям, составляет 7 742 тыс. руб.

Финансовое состояние и деловая репутация заемщиков - связанных сторон, которым предоставлены обеспечения, является стабильным, способность получать доходы в будущем не утрачена. Вероятность неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченного Обществом поручительства по обязательствам, оценивается как низкая.

Со стороны Общества предпринимаются меры по поддержанию доходности бизнеса не ниже достигнутых результатов за отчетный период. В настоящее время Общество оперативно реагирует на изменяющиеся условия и держит ситуацию под контролем.

Руководство АО «СМК» считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство АО «СМК» оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор А. А. Лебедев

17 марта 2025 года

