ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерскому отчету за 2023 год
АО «Интерпром»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

1. *Информация об организации*:

Полное наименование организации: Акционерное общество «Интерпром»
Уставной капитал общества составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей.
Юридический адрес: 188515, Ленинградская область, Ломоносовский район, д. Кипень, Ропшинское ш., д.4, офис 14.
Основные виды деятельности в 2023г.: Деятельность в области права
Общество применяет в 2023г.: Упрощенную систему налогообложения «Доходы минус расходы»
Численность работающих на отчетную дату: 1 чел.
Акционерами Общества являются:

- Поляков Валентин Кириллович – 31 акция
- Калугин Олег Викторович – 20 акций
- (ДУ) Лебедев. А.В. – 24 акции
- (ДУ) Хивинцев Г.Д. – 25 акций

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание акционеров Общества.
Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества:

- Поляков Валентин Кириллович - генеральный директор

2. *Иная информация, подлежащая раскрытию:*

В 2023 году возникли существенные негативные явления в мировой экономике, обусловленные введением с 24 февраля 2022 года объявления о начале проведения специальной военной операции России на территории Украины. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период способны оказать негативное влияния на текущее финансовое положение Общества. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

3. *Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации (поясняющие данные):*

Стоимость финансовых вложений (строка 1170) составила тыс.руб.:

п/п	Наименование контрагента	ИНН контрагента	Сумма, тыс. руб.	Дата осуществленных вложений	Дата возврата	Вид вложений (паи, акции, долговые ЦБ, предоставленные займы и т.д.)
1	АО ПЗ "Гомонтово"	4717000636	12	2002г.		Акции
2	АО "Можайское"	4720003274	14	2002г.		Акции
3	АО "Гатчинское"	4719001508	30	2002г.		Акции
4	АО "Кипень"	4720000315	1 552	2002г.		Акции
5	АО "ПЗ "Красная Балтика"	4720000114	55	2002г.		Акции
6	АО "Красносельское"	4720001196	3 132	2002г.		Акции
7	АО Победа"	4720000474	3 501	2002г.		Акции
8	АО "Красносельское"	4720001196	16	2018г.		Акции

9	Поляков К.В.	781610516084	57 790	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
10	Поляков К.В.	781610516084	10 300	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
11	Поляков К.В.	781610516084	8 000	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
12	Поляков К.В.	781610516084	7 000	2018г.		Займ процентный 2/3 ставки
13	Поляков К.В.	781610516084	155	2020г.		Займ процентный 2/3 ставки
14	Поляков К.В.	781610516084	80	2019г.		Займ процентный 2/3 ставки
Итого по финансовым вложениям			91 637			

Дебиторская задолженность (строка 1230) тыс.руб.:

п/п	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Покупатели и заказчики	37 524
2	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24 092
Итого по дебиторской задолженности		61 616

Долгосрочные заемные средства (строка 1410) имели следующую структуру:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)	Срок выдачи	Срок погашения
ООО «ЛенАгроСоюз»	23 909	02.02.2019г.	02.02.2025г.
ООО «ЛенАгроСоюз»	4 624	28.07.2016г.	28.07.2025г.
ООО «Управляющая компания «Монолит»	6 994	01.07.2022г.	01.07.2025г.
Итого по долгосрочным займам	35 527		

Кредиторская задолженность (строка 1520) тыс.руб.:

п/п	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Расчеты по налогам и сборам	121
2	Задолженность по заработной плате	178
3	Прочая задолженность	8 886
Итого кредиторская задолженность		9 185

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) имели следующую структуру:

Наименование	Сумма (тыс.руб.)	Срок выдачи	Срок погашения
АО «Гатчинское»	16 210	03.12.2018г.	30.11.2024г.
АО «Красносельское»	21 292	31.12.2021г.	31.12.2024г.
ООО «ЛенАгроСоюз»	82 290	01.10.2021г.	31.12.2023г.
ООО «ЛенАгроСоюз»	13 950	01.10.2021г.	31.12.2023г.
АО «Гомонтово»	5 000	05.08.2015г.	30.06.2021г.
Итого по краткосрочным займам	138 742		

Экономические показатели деятельности организации за 2023г.:

1. Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ – 9 660 тыс. руб.
2. Себестоимость продаж – 1 543 тыс. руб.
3. Управленческие расходы – 2 637 тыс.руб.
4. Прочие расходы – 300 тыс. руб.

п/п	Наименование	Сумма (тыс.руб.)
1	Расходы услуг банка	50
2	Расходы по ведению реестра, по общему собранию акционеров, оценке акций	55
3	Прочие расходы	195

5. Проценты к получению по предоставленным займам – 5 525 тыс. руб.
6. Прочие доходы (от списания излишне начисленных резервов по отпускам) – 1 тыс.руб.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу:
- оплата труда генерального директора составила 1 049 тыс.руб.

На 31.12.2023г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 671 666 рублей 10 копеек, и рассчитан процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков 8,6%
Задолженность по заработной плате у Общества на 31.12.2023г. 178 тыс.руб.

По результатам деятельности за 2023г. Обществом была получена чистая прибыль в размере 10 365 тыс. руб. Чистые активы АО «Интерпром» на 31.12.2023г. составили величину ниже суммы уставного капитала 30 501 тыс.руб.
В отчетный год Общество не смогло привлечь новых клиентов в связи с большой конкурентностью на рынке предлагаемых услуг. В следующем году мы будем предпринимать все усилия для расширения вида деятельности. Для расчетов с контрагентами планируем использование авансовых платежей, чтобы как можно больше исключать использование заемных средств.

Обществом применяется упрощенная система налогообложения с объектом в виде разницы между доходами и расходами. Книга учета доходов и расходов ведется. Суммы НДС, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой на дату списания стоимости материалов на затраты. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, предназначенных для перепродажи, включаются в затраты по мере реализации данных товаров. Указанные суммы НДС отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой. Запись в книге учета доходов и расходов о списании стоимости материалов на затраты осуществляется на основании платежного поручения (или другого документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением). Запись в книге учета доходов и расходов о списании стоимости товаров на затраты осуществляется на основании накладной на отпуск данных товаров покупателю.

4. *Основные положения Учетной политики:*

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора АО «Интерпром» № 01-УП от 30.12 2022г. «Об учетной политике общества на 2023г.»

Учетная политика призвана:
- обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах учета (доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Акционерного Общества «Интерпром»;
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности).

Бухгалтерская отчетность АО «Интерпром» составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей отдельному представлению, существенной признается сумма, отношений которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

- Бухгалтерский учет общества ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (далее — План счетов и Инструкция по его применению), с использованием автоматизированной формы учета.

- В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024г. стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила досрочно в 2023 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб.

- Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204Н. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы». При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

- Учет запасов (материалов, товаров) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по методу ФИФО. Материально-производственные запасы принимаются к учету в сумме фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

-Учет объектов аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Общество арендует актовый зал по договору аренды № 01/02 от 01.02.2021г. без права выкупа и офисное помещение по договору аренды №13/04 от 13.04.2021г. Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, данные договора учитываются по правилам ФСБУ 25/2018. В балансе отражаются по строке 1150.

- Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации», ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н. Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

- Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации», ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

- Учет расчетов ведется в соответствии с ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 15/2008. Общество ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам. Расчет с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» отдельно по задолженности покупателей, полученным авансам и векселями.
Общество учитывает кредиты и займы в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев в составе краткосрочной задолженности, на срок более 12 месяцев – долгосрочной. Задолженность по кредитам и займам отражается в финансовой отчетности на конец отчетного периода в суммарной оценке - основной долг и начисленные к уплате проценты. Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, отражаются в составе текущих операционных расходов и принимаются к учету в том периоде, в котором они осуществлены. К дополнительным затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся расходы на оплату юридических и консультационных услуг, оформление документов, страховые взносы, расходы на проведение оценки и экспертизы и т.п. Доходы и расходы в зависимости от

их характера и направлений деятельности подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

- Учет расчетов с сотрудниками и контрагентами. Все расчеты с сотрудниками по суммам, направленным на административно-хозяйственные и прочие расходы для нужд организации, ведутся на счете 71 «Расчеты с подотчетными лицами», вне зависимости от того, были они выданы под отчет или были компенсированы сотрудникам после их отчета.

- Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ19/02. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течении срока обращения определяется равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовый результат.

5. Прочие пояснения

5.1 Изменение показателей бухгалтерской отчетности

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» будет произведена в бухгалтерской отчетности за 2023г. в «межотчетный период». Списание остатка РБП по обьектам, не признаваемыми НМА с Кт 97 будет произведено в Дт 84 в «межотчетный период» и учет лицензий будет осуществляться на забалансовом счету.

5.2 Информация о непрерывности деятельности

По итогам 2023г. имеет место положительный денежный поток по текущей деятельности.

Обязательства по выплате заработной плате и налоговых платежей выполняется своевременно и в полном объеме. В целях обеспечения своевременного выполнения обязательств по заключенным договорам в 2023г. Общество осуществляло работу в штатном режиме. Вопросы по договорам с покупателями и заказчиками из-за введения дополнительных внешних санкций в отношении РФ урегулируются в ходе текущей деятельности, хотя очень заметен спад в поиске новых контрагентов.

Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении РФ, на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

5.2 События после отчетной даты

События отчетной даты 31 декабря 2023г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Интерпром» отсутствуют.

Дата 25.03.2024г.

Генеральный директор Поляков В.К.