

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Интэлидженс»**

197198, Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, д.16, к.2 литер А, пом. 19-Н часть пом.№1
ИНН 7813644300, КПП 781301001
ОГРН 1207800055352

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год**

I. Данные об организации

1. Акционерное Общество «Интэлидженс» (далее по тексту – Общество) организовано 24.04.2020. ОГРН 1207800055352.
2. Общество зарегистрировано по адресу: 197198, Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, д.16, к.2 литер А, пом/ч пом 19-Н/1
3. Основной вид деятельности Общества – вложения в ценные бумаги ОКВЭД (ред.2) 64.99.1.
4. Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 – 0 чел., на 31.12.2022 – 0 чел. В штате Общества состоят два внешних совместителя.
5. В течение 2023 года не имело и по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.
6. Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 500 000 руб. В течение отчетного периода изменения уставного капитала не происходило. Сведения об акционерах Организации содержатся в реестре акционеров.
7. Генеральный директор Общества – Иванов Сергей Геннадьевич.

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров. Функции совета директоров Общества (наблюдательного совета) осуществляет Общее собрание акционеров Общества. (п. 7.1. Устава Общества).

Ревизионная комиссия в Обществе не создается (п. 10.1 Устава Общества).

II. Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность. Учетная политика.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

8. Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.
9. Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.
10. В соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, Налоговым кодексом РФ и Учетной политикой Общества:
 - приобретенные объекты, первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов,

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Интэлдженс»**

- По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования,
- При отпуске материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости,
- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости,
- выручка организации признается по методу начисления,
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в российскую бюджетную систему или возмещение из нее отражаются свернуто в отчете о движении денежных средств,
- В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.
- Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.
- Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.
- В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные,
- Задолженность (дебиторская и кредиторская) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом НДС,
- Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.
- Общество создает оценочное обязательство на расходы на предстоящую оплату отпусков работников, величина которого на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов,
- Отложенные налоговые активы отражены в бухгалтерском балансе в качестве внеоборотных активов,
- Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.
- Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Интэлидженс»**

прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

- Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.
- К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.
- Учет расчетов по налогу на прибыль, исчисление налога на прибыль в Обществе осуществляется в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль» НК РФ с учетом дополнений и изменений. Сумма налога на прибыль, определяется исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете является условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и учитывается на счете 99.02 «Условный доход / расход по налогу на прибыль». Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированной на суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

11. Изменения и дополнения в 2023 году в Учетную политику не вносились.

12. Общество применяет общую систему налогообложения.

III. Раскрытие существенных показателей.

Прибыль Общества, налог на прибыль

13. ПБУ 18/02 «Расчет по налогу на прибыль».

- По результатам деятельности за 2023 год Общество получило убыток в размере (691 тыс. руб.).
- Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль за 2023 год составил (676 тыс. руб.)
- Изменение отложенного налогового актива за 2023 г. - 135 тыс. руб.

Остатки по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в сумме 503 тыс. руб. представляет собой:

- отложенный налоговый актив по резерву на предстоящую оплату отпусков в сумме 8 тыс. руб.
- отложенный налоговый актив по убытку, перенесенному на будущие периоды в сумме 495 тыс. руб.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(691)	(660)
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 20%	(691)	(660)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	135	132

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Интэлидженс»**

2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 20%	135	132
3	Постоянный налоговый доход (расход)	-	-
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	-	-
4.1	Текущий налог на прибыль	-	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	-	-
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности

14. Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 представляет собой аванс и обеспечительный платеж по договору аренды.

15. Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 включает задолженность по заработной плате по сроку выплаты – январь 2024 г.

16. По состоянию на 31.12.2023 года отсутствует просроченная кредиторская задолженность.
17. Налоги и сборы за 2023 г. уплачены своевременно, по срокам в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Краткосрочные обязательства (заемные средства)

18. Обществом в 2023 году получены денежные средства по договору процентного займа на общую сумму 1 200 тыс. руб. За 2023 г. по данному договору начислены проценты в сумме 107 тыс. руб.

Доходы общества

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Интэлидженс»**

19. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является вложения в ценные бумаги (ОКВЭД (ред.2) 64.99.1). В 2023 году у Общества отсутствовали доходы.

Расходы Общества

20. Информация по разделу «Расходы по обычным видам деятельности», дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
21. Управленческие расходы Общества за отчетный период включают расходы по оплате труда, взносы с ФОТ, арендные платежи.
22. Прочие расходы за отчетный период представляют собой расходы по расчетно – кассовому обслуживанию банка.
23. Проценты к уплате по договору займа полученному за 2023 г. составили 107 тыс. руб.

Основные средства

24. По состоянию на 31.12.2023 основные средства у Общества отсутствуют.
25. На 31.12.2023 у Общества отсутствуют иные арендованные основные средства, кроме офиса организации по адрес 197198, Санкт-Петербург, проспект Добролюбова, д.16, к.2 литер А, пом/ч пом 19-Н/1.

Капитал и резервы

26. Уставный капитал составляет 500 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

27. **Резервный капитал.** В соответствии с Уставом Общество формирует резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет не менее 5 % от чистой прибыли. Так как по итогам 2020 - 2023 г. у Общества отсутствует прибыль, отчисления в резервный фонд не производились.

Информация о связанных сторонах

28. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.
29. Бенефициарный владелец Общества отсутствует. Организационно – правовая форма Общества – акционерное общество. В соответствии с законодательством РФ сведения об акционерах Общества содержатся в реестре акционеров, который ведет независимый регистратор.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

30. Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора и главного бухгалтера. Вознаграждение генеральному директору и главному бухгалтеру определяются в трудовых договорах с ними.
31. Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу сформированы следующими показателями:
- оплата труда за отчетный период,
 - начисленные на нее налоги и иных обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды,
 - ежегодного оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах за 2023 год АО «Интэлидженс»**

Иные начисления в пользу управленческого персонала в отчетном периоде не производились.

Условные обязательства

32. Общество не является ответчиком по судебным процессам.
33. По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом не выдавались поручительства и обеспечения.
34. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, оспаривая порядок налогообложения операций, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности Общества, предшествующих году проверки, а также при определенных условиях более ранние периоды. Общество полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и что позиция Общества, принятая в части налогового законодательства, не будет оспорена. Соответственно, на 31 декабря 2023 г. резерв на налоговые обязательства не начислялся.

Условные активы

35. Общество не является истцом по судебным процессам.

Оценочные обязательства

36. Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 в таблице «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств – 25 тыс. руб. (обязательство по оплате отпусков).

Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

37. В настоящий момент влияние рисков (финансовых, правовых, репутационные, рыночных, экологических и др.) оценивается руководством Общества как минимальное. Распространение вируса COVID-19 и пандемия, а также СВО не оказали существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Оценка чистых активов Общества

38. По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов составляет (1 527 тыс. руб.)

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Чистые активы	(1 527)	(971)	(443)

Тыс. руб.

События после отчетной даты.

39. После отчетной даты отсутствуют события, оказывающие влияние на бухгалтерскую отчетность за 2023 год. На дату составления отчетности Обществом не заключались крупные сделки с основными средствами и нематериальными активами, а также иные крупные сделки, которые могли бы ухудшить финансовое состояние Общества. В связи с изложенным руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор _____ **Иванов С.Г.**

27 марта 2024