АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИПТОН»

125047, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул 1-Я Тверская-Ямская, дом 21, помещение 25/2

ОГРН- 1237700494558 ИНН – 9710117754 КПП – 771001001

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

1. Общая информация

Полное наименование общества: Акционерное общество "КИПТОН"

Сокращенное наименование: АО "КИПТОН"

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 125047, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул 1-Я Тверская-Ямская, дом 21, помещение 25/2

Общество зарегистрировано 24.07.2023 в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1237700494558 (Лист записи ЕГРЮЛ от 24.07.2023).

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы №10 по г. Москве с 24.07.2023 с присвоением ИНН 9710117754 и КПП 771001001.

Общество на основании краткосрочного Договора аренды №Д64-23ДДА от 01.09.2023г., заключенного с филиалом компании с ограниченной ответственностью «ДАЛВЕРТОН ЛИМИТЕД", арендует комнату 52 общей площадью 6,6 кв.м., расположенной в здании по адресу: г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская д.21.

Общество не имеет дочерние общества.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. С 25.07.2023 года Генеральный директор Общества - Сорокин Игорь Николаевич.

Численность персонала по состоянию на 31.12.2023г. - 2 человека.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления в бухгалтерской отчетности

Основа составления отчётности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н);

- Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2023г. - 89,6883 руб.

Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

Общество ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Критерий существенности

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

Основные средства

Актив относится к основным средствам (при одновременном выполнении условий п.4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью менее 100 000 рублей, отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Нематериальные активы

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Материально-производственные запасы

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов учитывается в расходах периода, в котором они понесены.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Общество осуществляет отпуск и списание запасов по себестоимости каждой единицы запасов. Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Доходы

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности. Доходом от обычных видов деятельности Общества являются доходы от вложений в ценные бумаги;

- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Расходы

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с расходами от вложений в ценные бумаги.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90-8 «Управленческие расходы».

Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Учет расходов по займам и кредитам

Расходы по займам в виде начисленных процентов относятся на прочие расходы текущего периода, дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Учет расчетов по налогу на прибыль.

Суммы налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество проводит ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировка суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

С целью формирования показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 денежными эквивалентами являются открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя, привилегированные акции, приобретенные незадолго до объявленного срока их погашения, и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначально установленным сроком погашения в течение трех месяцев.

Оценочные обязательства

Организация создает резервы по сомнительным долгам, при квалификации задолженности в качестве сомнительной. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

3. Изменение учетной политики

В отчетном периоде изменения в учетную политику Обществом не вносились.

4. Исправление ошибок

В отчетном периоде Обществом не были выявлены существенные ошибки, допущенные в результате неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества.
Стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и данные в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в тысячах рублей.

5.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023г.
Суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений	110

Ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности Обществом в текущем отчетном периоде резерв по сомнительным долгам не создавался.

5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023г.
денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	195

Денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

5.3. Уставный капитал

- Размер уставного капитала составляет 10 000 рублей.

- Общее количество обыкновенных акций составляет 10 000 штук.

- Номинальная стоимость акций составляет 1 рубль.

- Реестродержатель общества: АО «НРК-Р.О.С.Т.», 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корп.5Б, помещение IX.

В отчетных периодах решения в отношении изменения величины уставного капитала участниками Общества не принимались.

5.4. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2023г. добавочный капитал не формировался.

5.5. Займы и кредиты

В составе обязательств по строке 1510 «Заемные средства» в бухгалтерском балансе отражены:

тыс. руб.

Номер и дата договора	Сумма кредита (займа) по договору	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы				
Договор займа №БН от 23.08.2023	500	0%	31.03.2024	нет

По состоянию на 31.12.2023г. сумма недополученных Обществом денежных средств по договору займа №БН от 23.08.2023, отсутствует.

5.6. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы по основному виду деятельности Общества (строки 2110, 2120, 2220 отчета о финансовых результатах) составили:

тыс. руб.

Наименование показателя	2023г.
Доходы по обычным видам деятельности	**-**
Доходы от вложений в ценные бумаги	-
Расходы по обычным видам деятельности	**(209)**
Аренда помещений	(96)
Заработная плата	(78)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(24)
Прочие расходы	(11)

5.7. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов (строки 2340, 2350 отчета о финансовых результатах) отражены:

тыс. руб.

Состав прочих доходов и расходов	2023 г.
Прочие доходы	**4**
Проценты к получению	**6**
Проценты к уплате	**-**
Прочие расходы	**(6)**
Расходы на услуги банков	(6)

5.8. Налогообложение

Налог на прибыль

По результатам деятельности за 2023 год Обществом получен убыток в бухгалтерском и налоговом учете в размере 205 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы

В составе показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в виде убытка текущего периода в размере 41 тыс. руб.

6. Операции со связанными сторонами

Информация об операциях со связанными сторонами:

тыс. руб.

Вид операции		Задолженность Общества на начало периода	Объем операций за период	Задолженность Общества на конец периода
Участники Общества				
Договор займа	2023	0	500	500

Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

тыс. руб.

Состав выплат	2023 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные	102

Состав выплат	2023 г.
услуги и т.п.)	
Долгосрочные вознаграждения	
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	0
- иные долгосрочные вознаграждения.	0

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Отсутствуют.

8. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые (рыночные) риски.

Общество оценивает рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для него последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги), процентных ставок, курсов иностранных валют, как умеренные.

Финансовые риски (риск ликвидности)

Общество оценивает риски ликвидности, связанные с его возможностями своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства (кредиторскую задолженность), как минимальные.

Правовые риски.

Общество осуществляет основную деятельность в качестве субъекта предпринимательской деятельности на внутреннем рынке.

Анализируя уровень рисков на внутреннем рынке, в целом, можно отметить, что некоторые риски, связанные с деятельностью Общества на территории Российской Федерации, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности. В целом, по мнению Общества, надлежащему правовому обеспечению деятельности и минимизации правовых рисков способствует осуществление мониторинга нормативных актов, регулирующих деятельность Общества.

Налоговые риски.

Общество является добросовестным налогоплательщиком и не имеет просроченной задолженности по налогам и сборам в бюджеты всех уровней, налоговые риски Общества в рамках его деятельности можно рассматривать как минимальные.

Репутационные риски.

Общество считает, что репутационные риски отсутствуют.

Страновые и региональные риски.

Общество ведет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому деятельность Общества потенциально подвержена рискам, связанным с изменением общеэкономической ситуации в стране.

Непрерывность деятельности

Решение о прекращении деятельности уполномоченным органом Общества не принималось.

Значительная неопределенность в отношении применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует. Общество предполагает продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Главный бухгалтер,
по доверенности №2/23 от 26.07.2023. И. В. Лешпаева

29 марта 2024 г.