Закрытое акционерное общество «АВТОПИЛОТ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 ГОД

1. Общие сведения об организации.

Правовая форма: непубличное акционерное общество

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Автопилот».

Местонахождение: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 10

Почтовый адрес: 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 10

ИНН: 7743752973

ОГРН: 1097746501929

ОКПО: 62761637

Дата регистрации: 02 сентября 2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной вид деятельности в соответствии с данными из ЕГРЮЛ: Издание журналов и периодических изданий.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 3 человека., за 2023 год 3 человека.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб., если не указано иное.

Органы управления Обществом – Общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор – Лавицкий Владимир Федорович.

В 2023 и 2024 годах ЗАО «Автопилот» не имело филиалов и обособленных подразделений.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Существенные элементы учетной политики

С целью формирования полного представления о финансовом положении Организация в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующие положения утвержденной учетной политики ЗАО «Автопилот»:

1. Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно. В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 не применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

   Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Оценка потребленных материально-производственных запасов производится по средней себестоимости каждого номенклатурного номера. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно или по мере поступления каждой новой партии запасов.
   При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается ежемесячно или по мере поступления каждой новой партии запасов.

2. Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве отражается по прямым статьям затрат. Учет себестоимости выпускаемой продукции производится раздельно по видам продукции, видам деятельности и местом реализации (РФ, не РФ) в соответствии с Методикой расчета себестоимости.

3. Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

   Отражение отложенных налоговых активов и обязательств по расчету налога на прибыль производится развернуто в разрезе видов активов и обязательств. Текущий налог на прибыль учитывается на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.
   Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды затратным методом (методом отсрочки).
4. Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.
   Прочие доходы и расходы в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.
5. Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.
   В целях признания расходов в бухгалтерском учете предприятие использует метод начисления.

6. Управленческие расходы, учитываемые на бухгалтерском счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи».
7. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

8. Списание дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется при наступлении следующих событий:
   - истечение срока исковой давности;
   - признание долга безнадежным;
   - не подтверждение задолженности дебитором или кредитором.
9. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Расшифровка стр. «Отложенные налоговые активы» Бухгалтерского баланса ЗАО «Автопилот»:

Наименование	**на 31 декабря 2024 г.**	**на 31 декабря 2023 г.**	**на 31 декабря 2022 г.**
Убытки прошлых лет	2 043	1 635	1 635
Резерв ежегодных отпусков	1	1	1
Курсовая разница по расчетам в у.е.	2 338	1 558	1 158
Итого	**4 382**	**3 194**	**2 692**

3.2. Расшифровка стр. «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса ЗАО «Автопилот»:

Наименование показателя	**Сумма на 31 декабря 2024**		**Сумма на 31 декабря 2023**		**Сумма на 31 декабря 2022**	
	Учтенная по условиям договора	**Величина резерва по сомнительным долгам**	**Учтенная по условиям договора**	**Величина резерва по сомнительным долгам**	**Учтенная по условиям договора**	**Величина резерва по сомнительным долгам**
Краткосрочная дебиторская задолженность						
Расчеты с покупателями	1 698	-	1 846	-	2 163	-
Расчеты с бюджетом	-	-	4	-	-	-
Итого	**1 698**	**-**	**1 850**	**-**	**2 163**	**-**

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 и 31.12.2024 отсутствует.

3.3. Расшифровка стр. «Денежные средства и их эквиваленты» Бухгалтерского баланса ЗАО «Автопилот»:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства в банках	5	84	19
Итого	**5**	**84**	**19**

При заполнении «Отчета о движении денежных средств» за 2023 и 2024 годы, суммы, отраженные в нем, указаны за минусом налога на добавленную стоимость.

3.4. Расшифровка стр. «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса ЗАО «Автопилот»:

Активы, отраженные в составе прочих оборотных активов	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Лицензия на право использования КриптоПро CSP, право использования программы для ЭВ Контур Экстерн и Диадок сроком менее года	19	19	16
ИТОГО	**19**	**19**	**16**

3.5. Уставный капитал.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2023 года и 31.12.2024 года составляет 10 тыс.руб.

3.6. Расшифровка стр. «Заемные средства» долгосрочных обязательств Бухгалтерского баланса ЗАО «Автопилот»:

Займодавец	Обязательство	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Физическое лицо	Беспроцентный займ в у.е (=EURO), тыс.евро	130	130	130
	Беспроцентный займ эквивалент в тыс.рублях	13 218	11 659	9 144
Итого, тыс. рублей		**13 218**	**11 659**	**9 144**

3.7. Расшифровка стр. «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса ЗАО «Автопилот»:

Наименование показателя		На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Краткосрочная кредиторская задолженность	Расчеты с поставщиками	9 312	9 300	9 300
	Расчеты по налогам и сборам	717	505	475
	Расчеты с внебюджетными фондами	314	749	1 030
	Всего	**10 343**	**10 554**	**10 805**

3.8. Величина и движение резерва ежегодных отпусков (стр. 1540 «Оценочные обязательства):

Период	Величина резерва на начало отчетного периода	Использованный резерв за отчетный период	Создан резерв в отчетном периоде	Величина резерва на конец отчетного периода
2024 год	(6)	326	(326)	(6)
2023 год	(6)	314	(314)	(6)

3.9. Состав выручки от реализации:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Подготовка выпусков журнала «Автопилот» - авторские/журналистские материалы до их вёрстки	11 970	9 809
Итого	**11 970**	**9 809**

3.10. Состав расходов по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	(8 592)	(7 113)
Налоги на фонд оплаты труда	(2 583)	(2 120)
Резерв по отпускам сотрудников	(318)	(307)
Расходы на связь	(16)	(12)
Командировочные расходы	(93)	(-)
Итого	**(11 602)**	**(9 552)**

3.11. Состав управленческих расходов:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	(171)	(144)
Налоги на фонд оплаты труда	(52)	(43)
Резерв по отпускам сотрудников	(8)	(7)
Роялти за использование программного обеспечения	(33)	(23)
Аренда нежилого помещения	(30)	(-)
Прочие	(1)	(3)
Итого	**(295)**	**(220)**

3.12. Состав прочих расходов:

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Услуги банков	(49)	(2)

Курсовая разница по расчетам в у.е.	(1 559)	(2 515)
Прочие расходы	(20)	(29)
Итого	**(1 628)**	**(2 546)**

3.13. Налог на прибыль

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2024 год составила 311 тыс. рублей (1555 * 20%).

Постоянных разниц в отчетном периоде не возникло.

В отчетном периоде увеличена сумма отложенного налогового актива на 312 тыс.рублей по курсовой разнице, связанной с расчетами в у.е., в размере 1 559 тыс. рублей.

Сумма текущего налога на прибыль за 2024 год составила 1 тыс. рублей. Задолженность по уплате налога на прибыль на конец отчетного периода составила 0 тыс. рублей.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2023 год составила 502 тыс. рублей (2509 * 20%).

Постоянных разниц в отчетном периоде не возникло.

В отчетном периоде увеличена сумма отложенного налогового актива на 502 тыс.рублей по курсовой разнице, связанной с расчетами в у.е., в размере 2 515 тыс. рублей.

В отчетном периоде учтена отложенная налоговая разница по убыткам прошлых налоговых периодов, уменьшающая размер налогооблагаемой прибыли, на сумму 3 тыс. рублей.

Таким образом, величина отложенного налогового актива, уменьшающего сумму условного расхода на прибыль за 2023 год, составила 1 тыс. рублей (3 * 20%).

Сумма текущего налога на прибыль за 2023 год составила 1 тыс. рублей. Задолженность по уплате налога на прибыль на конец отчетного периода составила 0 тыс. рублей.

3.14. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Список связанных лиц (юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с законодательством РФ) по состоянию на 31 декабря 2024 года включает в себя:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной
1	Юридическое лицо	Основное (контролирующее) общество

Список связанных лиц (юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с законодательством РФ) по состоянию на 31 декабря 2023 года включает в себя:

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной
1	Юридическое лицо	Основное (контролирующее) общество

Список связанных физических лиц в 2023 и 2024 году включает в себя:

Бенефициарный владелец, оказывающий значительное влияние – физическое лицо.

Генеральный директор Общества – Лавицкий Владимир Федорович.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

Сумма начисленных выплат основному управленческому персоналу за 2024 год составила 177 тыс. рублей. Сумма начисленных страховых взносов на обязательное страхование за 2024 год составила 53 тыс. рублей.

Сумма начисленных выплат основному управленческому персоналу за 2023 год составила 149 тыс. рублей. Сумма начисленных страховых взносов на обязательное страхование за 2023 год составила 45 тыс. рублей.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2024 год

Связанная сторона	Вид операций	Период (год)	На начало отчетного периода	Дебетовые операции	Кредитовые операции	На конец отчетного периода
Основной акционер	Договор оказания услуг редакции	за 2024	1 846	14 363	(14 511)	1 698
		за 2023	2 163	11 771	(12 088)	1 846
	Прочие расчеты	за 2024	(9 298)	-	(-)	(9 298)
		за 2023	(9 298)	-	(-)	(9 298)
Бенефициарный владелец	предоставление беспроцентного займа	за 2024	(11 659)	-	(1 559)	(13 218)
		за 2023	(9 144)	-	(2 515)	(11 659)

Основным видом деятельности связанных компаний является производство и распространение печатных и электронных СМИ и, как следствие этого, основные доходы и расходы связаны с продажами тиражей печатных СМИ и оказанием услуг по размещению рекламно-информационных объявлений в СМИ, а также деятельность в области радио и телевещания.

4. Непрерывность деятельности

Общество не предполагает прекращения деятельности в течение последующего отчетного периода.

5. События после отчетной даты

На дату подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие отражению или раскрытию в отчетности.

Руководитель
ЗАО «Автопилот» В.Ф. Лавицкий

30 января 2025 года