

Акционерное общество «Ригель»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Данные пояснения подготовлены в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету РФ и учетом требований, предъявляемых к раскрытию информации в составе годовой бухгалтерской отчетности.

Пояснения подготовлены исходя из принципа последовательности применения учетной политики Общества, имущественной обособленности, непрерывной деятельности Общества и временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1. Сведения об организации

1.1. Общая информация

Наименование организации: Акционерное общество «Ригель» (сокращенно АО «Ригель»).

ИНН 7716933032 КПП 771601001 ОГРН 1197746147720

Юридический адрес: 129337, г. Москва, шоссе Ярославское, д. 44, эт.3, оф. 311

Акционерное общество «Ригель» (далее Общество) - юридическое лицо, созданное для выполнения деятельности, предусмотренной Уставом.

Уставный капитал Общества составляет 10000 рублей

Общество ведет самостоятельный бухгалтерский баланс.

В 2024 году основным видом деятельности Общества являлась: «Деятельность холдинговых компаний» ОКВЭД 64.20

Добавочный капитал Общества составляет 1437775 рублей.

Среднегодовая численность работающих в АО «Ригель»:

- за 2023 год – 1 чел.
- за 2024 год – 1 чел.

1.2. Сведения об участниках/учредителях Общества:

Количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров Общества – 2 (два), в том числе юридических лиц – 1- АО «БизнесПроф», физических лиц – 1.

Количество обыкновенных именных акций Общества 10000 шт. номинальной стоимостью 1 руб. за акцию. В 2024 году дополнительные акции не выпускались.

1.3. Наименование и юридический адрес регистратора (реестродержателя)

Полное наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор, ОГРН 1045605469744

Сокращенное: АО ВТБ Регистратор

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д. 23

1.4. Наличие обособленных подразделений Общества

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов

1.5. Информация об операциях со связанными сторонами.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

1.5.1. Количество и номинальная стоимость акций, долей, принадлежащих Обществу в дочерних, зависимых и других Обществах по состоянию на 31.12.2024

№ п/п	Наименование дочернего, зависимого и др. Общества	Место государственной регистрации/ место ведения хозяйственной деятельности	Размер уставного капитала, руб.	Доля в уставном капитале, %
1	Дочерние Общества			
	ООО «Орион» ИНН 9710000065	г.Москва, Внутригородская Территория Муниципальный Округ Тверской, ул. Лесная, д.1/2, этаж 3, пом. 2, ком. 3	500000	98
	ООО «СК «Слобода» ИНН 5017126240	Московская область, г.о. Домодедово, г. Домодедово, мкр. Северный, ул. Логистическая, стр. 2А/1	605510000	100
2	Другие	-	-	-

Хозяйственные операции со связанными сторонами в проверяемом периоде не проводились.

1.5.2. Список аффилированных лиц Общества

Полное фирменное наименование или Ф.И.О	Место нахождения и адрес для почтовых отправлений юридического лица или место жительства физического лица*	Основания, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания
Шатура Владислав Николаевич	Согласия не получено	Генеральный директор	14.03.2019
Воронцова Наталия Юрьевна	Согласия не получено	Генеральный директор	02.07.2024

В отчетном периоде был заключен беспроцентный заем №30/24 от 30.07.2024 г. с Воронцовой Н.Ю. на сумму 47,12 тыс. руб.;

Так же было заключено дополнительное соглашение о сроках возврата выданного беспроцентного займа и изменении суммы:

- дополнительное соглашение №2 от 01.03.2024 г. к договору займа №29/22 от 29.04.2022 г. с Шатурой В. Н. – изменение суммы займа на 253,9 тыс. руб., продление срока возврата займа до 31 декабря 2024 года.;

- Соглашение о прощении долга от 30.09.2024 г. к договору займа от 18.03.2020 г. с Шатурой В. Н.;

- Соглашение о прощении долга 30.09.2024 г. к договору займа №13/23 от 13.12.2023 г. с Шатурой В. Н.;

- Соглашение о прощении долга 30.09.2024 г. к договору займа №29/22 от 29.04.2022 г. с Шатурой В. Н.;

- Соглашение о прощении долга 30.09.2024 г. к договору займа №30/24 от 30.07.2024 г. с Воронцовой Н.Ю.;

- Соглашение о прощении долга 31.12.2024 г. к договору займа №30/24 от 30.07.2024 г. с Воронцовой Н.Ю.

1.5.3. Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008) за 2024 год

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование выплат	Управленческий персонал (генеральный директор, зам. генерального директора)	Собрание участников
А	Краткосрочные суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
	Начисленные суммы	142	
	Страховые начисления	42	
	Итого	184	
Б	Долгосрочные вознаграждения-суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
	ДМС	-	-
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
	Вознаграждения в виде акций, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
	Прочие	-	-
	Итого	-	-

1.5.4. Бенефициарные владельцы

Компания приняла решение воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008, с связи с тем, что Общество предполагает, что раскрытие информации о

бенефициарных владельцев и(или) контролирующей стороне, может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, в случае, если клиент или его бенефициарный владелец, и (или) его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

1.6. Сведения об аудиторе:

ООО «АРС-Консалт», ОГРН 1037843026462, РФ, 195112, г. Санкт-Петербург, пр. Шаумяна, д.18, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» СРО ААС, (ОРНЗ 12006055113).

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2011 г.; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н; Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 г. № 43н., другими положениями по бухгалтерскому учету.

Способы ведения бухгалтерского учета изложены в Учетной политике Общества. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом № 6 УП/23 от 29.12.2023г.

В Учетную политику с 2024 года внесены изменения в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если он предназначен для использования в уставной деятельности предприятия, для управленческих нужд. При этом соблюдаются одновременно следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта превышает 100 тыс. руб. (в случае переквалификации активов в состав НМА при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» лимит в 100 тыс. руб. применяется к балансовой стоимости актива, подлежащего переквалификации);
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Последствия изменений в учетной политике в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены альтернативно.

2.1. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

При этом руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно п. 7.4. ПБУ 1/2008 основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в п. 1.3, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве ОС и амортизироваться, если данные объекты являются амортизируемым имуществом в налоговом учете.

Объектом основных средств (далее - ОС) признается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются вышеперечисленные условия, и стоимостью не более 40 000,00 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован контроль на забалансовом счете.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом Общероссийского классификатора основных фондов (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 №2018-ст).

Способ начисления амортизации по каждой группе ОС- линейный. Амортизация по объектам ОС начисляется с 1-ого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Затраты по ремонту ОС (текущему и капитальному) являются расходами периода, отражаются по мере выполнения ремонтных работ и включаются в расходы по обычным видам деятельности в текущем периоде, без создания ремонтного фонда.

Переоценку находящихся на ее балансе основных производственных фондов Общество не производит.

Материально-производственные запасы.

При формировании в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах Общество руководствуется Федеральным стандартом 5/2019 утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимаются:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих и тому подобное при производстве продукции, работ услуг, предназначенной для продажи;
- активы, предназначенные для продажи;

Частью материально-производственных запасов являются готовая продукция и товары.

Материалы в целях внутреннего контроля принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты.

Основание: п.2 ФСБУ 5/2019

Сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия, топливо, запасные части, строительные и прочие материалы в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019

«Запасы» относятся к материалам.

Процесс приобретения (заготовления) сырья, основных, вспомогательных материалов, топлива, запасных частей, комплектующих изделий, тары, используемой для упаковки и транспортировки продукции (товаров) и других материальных ресурсов, в бухгалтерском учете отражается на счете 10 «Материалы» по группам с оценкой материальных ресурсов по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Основание – п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится 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. Основание п. п. «б», п. 36, п.39 ФСБУ 5/2019.

Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Признание расходов

Управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов. Списание осуществляется пропорционально видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Признание доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) признается по методу начисления и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и таможенных пошлин.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Сумма расхода по налогу на прибыль в бухгалтерском учете определяется с учетом требований ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (с учетом изменений и дополнений) балансовым методом.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Основание: пункт 2 ПБУ 18/02 «Учет расчета по налогу на прибыль организаций».

3. Пояснения к форме «Бухгалтерский баланс»

Финансовые вложения (строка 1170)

По этой строке отражается информация:

- взнос в уставный капитал ООО «Орион» (ИНН 9710000065) в размере номинальной стоимости доли - 490 тыс. руб., произведенный в 2020 г.;
- покупка долей в УК ООО «СК Слобода» (ИНН 5017126240) в размере – 2852532 тыс. руб., произведенная в 2023 г.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

По данной строке отражается остаток сумм "входного" НДС, которые контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг), при этом организация на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

Этот остаток учтен на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" в размере 18 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Расшифровка дебиторской задолженности			
Контрагент	ИНН	Сумма, тыс. руб.	
		2024 г	2023 г
Денисов Владимир Анатольевич ИП	772160344409	34	29
Регистратор доменных имен РЕГ.РУ ООО	7733568767	0	4
СРЕДНЕРУССКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Г.МОСКВА	7707083893	440	12074

СК Слобода ООО	5017126240	626	0
Расчеты с бюджетом	-	167	0
Прочие	-	36	1
Итого:	-	1303	12108

Прочие оборотные активы (строка 1260)

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на обслуживание электронной отчетности	6
Итого	6

Добавочный капитал (строка 1350)

По данной строке отражена сумма добавочного капитала, в размере 1437775 тыс. руб.

4. Пояснения к форме «Отчет о финансовых результатах»

Финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 г. и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Коммерческие расходы (строка 2210)

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг (коммерческих расходах организации) (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

В 2024 году Коммерческих расходов не было.

Управленческие расходы (строка 2220)

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Проценты к получению (строка 2320)

По строке 2320 отражается сумма причитающихся процентов по Договору банковского счета №40702810940000058054 – 4379 тыс. руб.;

Прочие доходы (строка 2340)

В 2024 году прочие доходы составили 826 тыс. руб., в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Прощение долга по договорам займов	799
Прочие	27
Итого	826

Прочие расходы (строка 2350)

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше (п. 21 ПБУ 10/99).

В 2024 году прочие расходы составили 687 тыс. руб., в том числе:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Расходы на аренду помещения	193
Расходы на оплату труда и взносы	184
Расходы на услуги связи	38
Расходы на обслуживание электронной отчетности	22
Расходы на услуги банков	28
Расходы на аудиторские услуги	60
Расходы на ведение регистрационных действий АО	131
Расходы на нотариальные услуги	17
Прочие расходы	14
Итого	687

Налог на прибыль (строка 2410)

Налог на прибыль в 2024 г. составил 901 тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

Чистая прибыль за 2024 год составила 3601 тыс. руб.

Акции

Прибыль, приходящаяся на 1 (одну) акцию

Дата	2024 год	2023 год
Количество акций на:	10 000	10 000
Итого количество обыкновенных акций	10 000	10 000
Средневзвешенное количество акций	10 000	10 000
Прибыль отчетного периода, тыс. руб.	1 442 387	38
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	144,238	0,0038

В 2024 году дополнительные акции не выпускались.

5. Судебные разбирательства

Общество судебных дел не имеет.

6. Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не вело совместной деятельности.

7. События после отчетной даты

Общество находится в процессе реорганизации (согласно листу записи ЕГРЮЛ от 27.01.2025 г). Протоколом внеочередного общего собрания акционеров АО «Ригель» от 24.12.2024 г. принято решение о разделении его на два Акционерных общества с последующим присоединением к одному из них Общества с ограниченной ответственностью по всем без исключения правам и обязанностям в отношении всех их кредиторов и должников, включая оспариваемые обязательства.

Генеральный директор

« 07 » февраля 2025 г.



Воронцова Н.Ю.