

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

АО «ПанаХолдинг»

Основные сведения об Обществе

АО «ПанаХолдинг», юридический и фактический адрес: 127006, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. М. Дмитровка, д. 16, стр. 4
Дата государственной регистрации: 10.09.2019
ОГРН: 1197746551914
ИНН: 9702006200
КПП: 770701001
Состоит на учете в ИФНС России № 7 по г. Москве от 16.12.2021

Основной вид деятельности: исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения (ОКВЭД 73.20).

Деятельность Общества не относится к лицензируемым.

Филиалы, обособленные подразделения отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Принятая Обществом Учетная политика применяется, начиная с 01.01.2021, последовательно от одного отчетного года к другому, и сформирована на основе следующих основных допущений:

- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований:

- полноты представления о финансовом положении, финансовых результатах и изменениях в ее финансовом положении;
- существенности показателей, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей;
- полезности информации, т.е. она уместна, надежна, сравнима и своевременна;
- достоверности бухгалтерской отчетности о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств за отчетный период.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024 составила 2 человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Генеральный директор Априамашвили Тариэль Ревазович – с 05.12.2023

Контролирующий орган (ревизионная комиссия, ревизор) Уставом не предусмотрен.

Участники Общества: АО «Управляющая Компания Унисон Капитал» - 100%.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2024 составляет 10 тыс. руб. Добавочный капитал – 1 450 тыс. руб.

Выручка от реализации

Выручка по основному виду деятельности за 2024 год отсутствует.

Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2024 год составили 4 829 тыс. руб.:

Статья расходов	Сумма, тыс. руб.
Оплата труда	2 304
Страховые взносы	414
Бухгалтерские, юридические и кадровые услуги	673
Аренда	943
Прочие	495
ИТОГО	4 829

Прочие доходы

Сумма прочих доходов за 2024 год составила 362 521 тыс. руб.:

Вид дохода	Сумма, тыс. руб.
Дивиденды	325 980
Проценты к получению	29 318
Продажа ценных бумаг	7 200
Прочие	23
ИТОГО	362 521

Прочие расходы

Сумма прочих расходов за 2024 год составила 33 453 тыс. руб.:

Вид расхода	Сумма, тыс. руб.
Проценты к уплате	27 333
Продажа ценных бумаг	6 063
Прочие	57
ИТОГО	33 453

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	324 238
Текущий налог на прибыль	0
Отложенный налог на прибыль	348
Пересчет ОНА/ОНО по ставке 25%	6 364
Чистая прибыль	330 950

Формирование налогооблагаемой базы, ведение регистров налогового учета, составление налоговой отчетности осуществляется на основании данных налогового учета.

Для целей налогового учета сумма налогового убытка (1 826 тыс. руб.) обусловлена тем, что основным источником прибыли в 2024 году был доход от участия в других организациях, который не формирует налоговую базу по налогу на прибыль.

Возникшая в отчетном году разница между бухгалтерским и налоговым учетом, повлекшая формирование отложенного налогового актива в размере 348 тыс. руб., сложилась в связи с различиями признания оценочных обязательств и убытков от деятельности.

Внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 01.01.2025. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 01.01.2025, то есть на 31.12.2024, что повлекло пересчет и отражение корректировок в бухгалтерском учете и отчетности и составило величину в размере 6 364 тыс. руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат за 2024 год составил 330 950 тыс. руб. Дивиденды распределялись в 2024 году: 01.02.2024 (10 070 тыс. руб.), 12.04.2024 (51 300 тыс. руб.), 11.07.2024 (50 000 тыс. руб.), 12.08.2024 (50 000 тыс. руб.), 13.09.2024 (60 000 тыс. руб.), 17.10.2024 (60 000 тыс. руб.), 15.11.2024 (52 500 тыс. руб.).

Сведения об учетной политике Общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями. Учетная политика Общества на 2024 год утверждена Приказом от 28.12.2023 № 6/н.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Порядок признания расходов установлен статьей 272 НК РФ. В соответствии с этим методом расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от фактической выплаты денежных средств либо иной формы оплаты. Данное определение является условным, поскольку в отдельных случаях признание расходов связывается с осуществлением расчетов.

Финансовые вложения (предоставленные займы), признаются по сумме фактических затрат Общества. Регулярно производится оценка на обесценение их стоимости.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности 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.

Кредиты, займы

Обществом в 2024 году были получены долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, информация о которых приведена в таблицах:

Основной долг

Кредитор (Займодавец), договор	Срок погашения	Задолженность на 01.01.2024, тыс. руб.	Получение, тыс. руб.	Погашение, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.
АО «Агрокомплекс «Маяк», договор займа от 18.09.2023 № 1809	20.09.2024	70 000	0	70 000	0
АО «Агрокомплекс «Маяк», договор займа от 22.09.2023 № 2209	26.09.2024	30 000	0	30 000	0
АО «Агрокомплекс «Маяк», договор займа от 30.10.2023 № 10-30/1	31.12.2030	700 000	0	700 000	0
ООО «Продвижение», договор займа от 10.12.2024 № 10-12	28.01.2026	0	50 000	10 000	40 000
ИП Шумей С.В., договор займа от 17.12.2024 № бн	01.12.2025	0	11 000	0	11 000
ИТОГО					51 000

Проценты

Кредитор (Займодавец), договор	Срок погашения	Задолженность на 01.01.2024, тыс. руб.	Начисление, тыс. руб.	Погашени е, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024, тыс. руб.
АО «Агрокомплекс «Маяк», договор займа от 18.09.2023 № 1809	20.09.2024	2 194	2 727	4 921	0
АО «Агрокомплекс «Маяк», договор займа от 22.09.2023 № 2209	26.09.2024	886	712	1 598	0
АО «Агрокомплекс «Маяк», договор займа от 30.10.2023 № 10-30/1	31.12.2030	24 765	24 456	49 131	0
ООО «Продвижение», договор займа от 10.12.2024 № 10-12	28.01.2026	0	420	0	420
ООО «Продвижение», договор займа от 02.02.2023 № 02-02	31.12.2030	70 769	0	70 769	0
ИП Шумей С.В., договор займа от 17.12.2024 № бн	01.12.2025	0	57	0	57
ИТОГО					477

Резервы

Предстоящие расходы на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Расходы на формирование оценочного обязательства относятся в состав коммерческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками по состоянию на 31.12.2024 и составляет 113 тыс. руб.

Связанные стороны

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанными сторонами) являются:

- Генеральный директор Априамашвили Тариэль Ревазович с 05.12.2023;
 - ООО «Биодайв», Общество является участником с 50% долей в уставном капитале;
 - ООО «ПанаПэкинг», Общество является участником с 100% долей в уставном капитале;
 - ООО «Продвижение», Общество является участником с 85% долей в уставном капитале;
 - ООО «ЦФК», Общество является участником с 100% долей в уставном капитале.
- Акции Общества переданы в закрытый паевой инвестиционный фонд под управлением АО «УК «Унисон Капитал» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Вера».

Операции со связанными сторонами

Операции между Обществом и связанными сторонами:

1. Априамашвили Т.Р.: продажа доли 10% в ООО «Продвижение» в сумме 7 200 тыс. руб.
2. ООО «Биодайв»: предоставление Обществом займов в общей сумме 14 000 тыс. руб.;
3. ООО «ПанаПэкинг: предоставление Обществом займов в общей сумме 17 060 тыс. руб.;
4. ООО «Продвижение»:
 - предоставление Обществу займов в общей сумме 50 000 тыс. руб.;
 - предоставление Обществом займа в сумме 10 000 тыс. руб.;
 - выплата Обществу дивидендов в сумме 325 980 тыс. руб.
5. ООО «ЦФК»: предоставление Обществом займа в сумме 10 000 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2024:

1. ООО «Биодайв»: по предоставленным Обществом займов в общей сумме 80 000 тыс. руб.;
2. ООО «ПанаПэкинг: по предоставленным Обществом займов в общей сумме 17 060 тыс. руб.;
3. ООО «Продвижение»: по предоставленному Обществу займа в сумме 40 000 тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются Генеральный директор, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

В отчетном году Общество выплатило основному управленческому персоналу вознаграждения на общую сумму 1 200 тыс. руб.

Обеспечения обязательств и платежей

Информация по выданным и полученным Обществом обеспечениям по состоянию на 31.12.2024 приведена ниже:

Вид обязательства	Наименование лица, которое предоставило обязательство	Наименование лица, за которого предоставлено обязательство	Сумма обязательства, тыс. руб.	Срок действия
Поручительство	Общество	ООО «Продвижение»	350 000	17.01.2028
Поручительство	Общество	ЗАО «Агрокомплекс Маяк»	700 000	28.12.2032
Поручительство	Общество	ООО «ЦФК»	175 000	29.01.2028
Поручительство	Общество	ООО «Продвижение»	250 000	24.04.2026
Поручительство	Общество	ООО «ЦФК»	250 000	24.04.2026
Поручительство	Общество	АО «Лаваль»	80 000	03.07.2026

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют судебные дела и претензионные споры.

Условия продолжения деятельности в будущем

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основании допущения непрерывности деятельности, исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и погасить обязательства в ходе операционной деятельности.

По мнению руководства Общества, существенная неопределенность относительно способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем отсутствует.

Общество намерено продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

Генеральный директор

АО «ПанаХолдинг»

23 января 2025 года



A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'T. Priamashvili', written over a horizontal line.

/Априамашвили Т.Р./