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 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «КИПТОН» за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Сведения об организации

Акционерное общество "КИПТОН", далее «Общество», зарегистрировано в Едином государственном реестре 24.07.2023 за основным государственным регистрационным номером 1237700494558 (Лист записи ЕГРЮЛ от 24.07.2023).

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

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости доли участников Общества и составляет 10 тыс. руб. (полностью оплачен).

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.

Основным видом деятельности Общества является:

- вложения в ценные бумаги и дилерская деятельность (код ОКВЭД 2 64.99.1).

Общество имеет дочернее общество.

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.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2024 и 2023 годы составила 4 и 2 человека соответственно.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления в бухгалтерской отчетности

2.1. Организация бухгалтерского учета.

При ведении бухгалтерского учета и формировании показателей бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормативными актами, в совокупности составляющими законодательство по бухгалтерскому учету, в том числе Положениями по бухгалтерскому учету, регулирующими порядок учета различных активов или отражения в учете различных операций, доходов или расходов, а также учитывает следующие нормативные акты в их действующей редакции:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» (утв. приказом Минфина России от 6 октября 2008 года № 106н, далее по тексту – ПБУ 1/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» (утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н, далее по тексту – ПБУ 4/99);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, далее по тексту – Положение по ведению бухгалтерского учета);
- Приказ Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, осуществляется главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Предприятие.

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 17/1 от 28 декабря 2023 года.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих формировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. 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.

2.5. 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%.

2.6. Учет основных средств

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

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они переданы в эксплуатацию. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04.

Общество выделяет следующие группы основных средств: транспортные средства; офисное оборудование; производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

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

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 10 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Затраты на осуществление текущего ремонта основных средств, используемых в предпринимательских целях, включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.7. Учет договоров аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров с определенным сроком действия, которые содержат объект учета аренды, отвечающий установленным критериям.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Проверку объекта аренды на соответствие этим критериям проводят на одну из двух дат, более раннюю: либо на дату приемки предмета договора, либо на дату заключения договора.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

Общество применяет упрощенный способ учета аренды в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев (согласно условиям договора);
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не больше 300 тысяч рублей.

Общество самостоятельно, исходя из условий договора и профессионального суждения с учётом принципов осмотрительности и рациональности, оценивает соответствие объекта аренды вышеперечисленным критериям.

Упрощенный способ учета аренды заключается в учёте объекта аренды за балансом (счёт 001). Арендные платежи при этом признаются в качестве расхода равномерно в течение всего срока аренды.

Обществом заключен договор аренды нежилого помещения (офиса) сроком на 11 месяцев.

Общество не формирует стоимость права пользования активом (ППА).

2.8. Нематериальные активы

Актив, удовлетворяющий условиям п.п. 4, 7 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Амортизация объекта НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Активы, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие предполагаемый срок их использования не более 12 месяцев, признавать в качестве отдельного вида активов под названием «Краткосрочные права».

Краткосрочные права признаются по фактической себестоимости, которая равна фактическим затратам на их приобретение. Себестоимость краткосрочных прав списывается равномерно в течение срока их действия.

2.9. 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.

2.10. Порядок учета доходов и расходов

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

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

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от вложения в ценные бумаги;

- доходы от участия в других организациях.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

К прочим доходам относятся поступления от продажи основных средств, иностранной валюты и иных активов (кроме денежных средств), проценты по кредитам и банковским вкладам.

К прочим доходам также относятся признанные штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, безвозмездно полученные активы, выявленная прибыль прошлых лет, суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, курсовые разницы и прочее.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные Обществом.

Расходы подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие 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.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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».

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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.

Краткосрочные финансовые вложения (банковские депозиты, вклады и т.п.) со сроком обращения не более 3 месяцев признаются эквивалентами денежных средств и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

2.14. Учет оценочных обязательств

Общество создает резерв на оплату отпусков. Резерв на оплату отпусков создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска, либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Отчисления в резерв относятся на расходы на продажу.

По мере использования работником отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

Общество 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.

2.15. Учет курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024 и 2023 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату отчетного месяца;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.16. Отложенный налог на прибыль

Суммы налоговых активов и обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствие с ПБУ 18/02. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для расчета чистой прибыли используется метод отсрочки, то есть прибыль до налогообложения уменьшается на условный доход, скорректированный на суммы постоянного налогового расхода (дохода) и отложенного налогового актива (обязательства).

2.17. Учет и распределение чистой прибыли

Остатки прибыли, после уплаты налогов и иных налоговых платежей (чистая прибыль Общества) распределяется в соответствии с принятым решением Общего собрания Акционеров.

В 2024 осуществлялось распределение чистой прибыли по итогам 9 месяцев 2024.

2.18. События после отчетной даты

События после отчетной даты раскрываются в Пояснениях к бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», если они носят существенный характер.

2.19. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах формируется в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», включается в Пояснения, входящую в состав бухгалтерской отчетности.

2.20. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года. Инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками проводится по итогам отчетного периода.

3. Изменение учетной политики

В отчетном периоде изменения в учетную политику Обществом не вносились.

4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность:

(тыс. руб.)

	31.12.2023 год		
Бухгалтерский баланс	**код строки**	**до изменения**	**после изменения**
Прочие внеоборотные активы	1190	-	110
Дебиторская задолженность	1230	110	-

5. Информация в отношении существенных статей финансовой отчетности

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

5.1. Долгосрочные финансовые вложения

В составе показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражены финансовые вложения в виде акции непубличного акционерного общества, (обыкновенные именные бездокументарные 4 700 шт.) стоимостью 164 650 руб., приобретенные в 2024 году.

В виду отсутствия признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, Обществом не создавался резерв под обесценение финансовых вложений.

Акции по состоянию на 31.12.2024 не обременены залогом.

5.2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**
Прочие внеоборотные активы		
Суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений	338	110
Итого	**338**	110

5.3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**
Дебиторская задолженность		
Расчеты по причитающимся дивидендам	347 565	-
Проценты к получению	565	-
Авансы выданные	23	-
Прочая дебиторская задолженность	50	-
Итого	**348 203**	**-**

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2024 г. в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 и внутреннего приказов генерального директора № 38/1 от 27.12.2024г. Суммы задолженности подтверждаются актами сверок с контрагентами.

Резервы по сомнительным долгам в 2024г., 2023г. не формировались.

Просроченная и нереальная к взысканию дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе показателя строки 1250 Бухгалтерского баланса Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2024 и 31.12.2023 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	
Наименование показателя	**2024 года**	**2023 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Текущие рублевые счета в банках	223 398	195
Итого	**223 398**	**195**

Денежных средств, недоступных для использования, Общество не имеет.

5.5. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность		
Задолженность по налогам и взносам	4 210	-
Прочая кредиторская задолженность	334	-
Итого	**4 544**	**-**

Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2024 г. в соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 и внутреннего приказа генерального директора № 38/1 от 27.12.2024 г. Суммы задолженности подтверждаются актами сверок с контрагентами.

Просроченная и нереальная к взысканию кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023г. отсутствует.

5.6. Займы и кредиты

В составе обязательств по строке 1510 Бухгалтерского баланса заемные средства на 31.12.2023 представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование кредитора (займодавца), №, дата договора	Сумма кредита (займа) по договору	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Краткосрочный заем	500	31.03.2024	нет

5.7. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2023 года	**-**
Увеличение резервов	230
Использование резервов	-
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	**230**

5.8. Уставный капитал

Размер уставного капитала составляет 10 000 рублей.

Общее количество обыкновенных акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 составило 10 000 штук, номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию.

Регистрационный номер выпуска обыкновенных акций и дата регистрации: 1-01-05020-G, 24 июля 2023 г. Акции не обращаются на бирже

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

В 2024 году были объявлены и выплачены дивиденды за 9 месяцев 2024 год по обыкновенным акциям в сумме 3 523 000 тыс. рублей (352,3 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию).

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

5.9. Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2024г. и 31.12.2023г. добавочный капитал не формировался.

5.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Чистая прибыль от основного вида деятельности за 2024 году составила 4 090 541 тыс. руб. В соответствии с решением общего собрания участников чистая прибыль за 9 месяцев 2024г. распределена на выплату дивидендов в размере 3 523 000 тыс. руб

Непокрытый убыток от основного вида деятельности за 2023 году составил (164) тыс.руб

5.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

(тыс. руб.)

	2024	2023
Доходы по обычным видам деятельности		
Доходы от участия в других организациях	4 027 665	-
	4 027 665	
Расходы по обычным видам деятельности		
Заработная плата	(3 330)	(78)
Страховые взносы	(1 000)	(24)
Аренда помещений	(288)	(96)
Прочие расходы	(16)	(11)
	(4 634)	**(209)**

5.12. Прочие доходы и расходы

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

(тыс. руб.)

	2024	2023
Прочие доходы	**-**	**4**
Проценты к получению	**189 450**	**6**
Проценты к уплате	**(106 128)**	**-**
Прочие расходы	**(100)**	**(6)**
Расходы на услуги банков	(13)	(6)
Прочие расходы	(87)	-

5.13. Налогообложение

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2024	2023
Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету)	4 106 253	(205)
Налог на прибыль	(15 712)	41
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(15 728)	
отложенный налог на прибыль	16	41
в том числе:		
увеличение/уменьшение отложенного налога на прибыль:		
по резерву предстоящих расходов	16	41
Чистая прибыль/убыток периода	**4 090 541**	**(164)**

Отложенные налоговые активы

В составе показателя строки 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов, величина которых по состоянию включает в себя:

(тыс. руб.)

	31 декабря			
	2024 года		**2023 года**	
	ВР	ОНА	ВР	ОНА
Убыток текущего периода			205	41
Оценочные обязательства и резервы	230	46		
Пересчет по ставке налога на прибыль 25%		11		
Итого	**230**	**57**	**205**	**41**

Постоянные налоговые активы и обязательства

Постоянные налоговые обязательства и активы в отчетном периоде образованы за счет расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль, а также из-за различий в способах признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете:

(тыс. руб.)

	31 декабря			
	2024 года		**2023 года**	
	ПР	+ ПНА/ - ПНО	ПР	+ ПНА/ - ПНО
Доходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль	4 027 665	805 533		
Прочие косвенные расходы	(28)	(6)		
Итого	**4 027 637**	**805 527**	**-**	**-**

5.14. Отчет о движении денежных средств

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отражены следующие поступления:

(тыс. руб.)

	2024	**2023**
Поступление %% от размещения денежных средств	188 855	6
Прочие поступления	-	4
Итого	**188 855**	**10**

В составе статьи 4129 «Прочие платежи» отражены следующие платежи:

(тыс. руб.)

	2024	**2023**
РКО банков	13	
НДС, уплаченный поставщиком	104	
Прочие платежи	85	23
Итого	**202**	**23**

5.15. Прибыль на одну акцию

В 2024 году прибыль Общества составила 409 тыс. руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

6. Операции со связанными сторонами

Вид операции		Задолженность Общества на начало периода	Объем операций за период	Задолженность Общества на конец периода
Участники Общества				
Краткосрочные займы	2024	+ 500	-500	-
	2023	-	-	+ 500
Выданные дивиденды	2024	-	+3 523 000 / -3 523 000	-
	2023	-	-	-
Дочерние общества				
Краткосрочные займы	2024	-	+ 3 169 671 / - 3 275 799	-
	2023	-	-	-
Получение дивидендов	2024	-	+ 4 027 665 / - 3 680 100	+ 347 565
	2023	-	-	-

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

(тыс. руб.)

	2024	**2023**
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	156	102
Итого	**-**	**102**

7. Курсы валют и курсовые разницы

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности

Валюта	**31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2023 года**
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

9. Чистые активы. Непрерывность деятельности

Чистые активы составили:

на 31.12.2024г. 567 387 тыс. руб.

на 31.12.2023г. (154) тыс. руб.

10. Информация о событиях после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

11. 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

Рассмотрев все факторы в совокупности, оценивая текущее состояние рынков, активов и обязательств Общества, Руководство не выражает сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Генеральный директор И.Н. Сорокин

04 марта 2025 г.