**Акционерное общество «ЭНТОХИМ»**

**Бухгалтерская отчетность**
**31 декабря 2024 г.**

**СОДЕРЖАНИЕ**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**


Бухгалтерский баланс ..... 1
Отчет о финансовых результатах ..... 2
Отчет об изменениях капитала ..... 3
Отчет о движении денежных средств ..... 4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ..... 5

**I. Общие сведения ..... 8**
1. Информация об Обществе ..... 8

**II. Учетная политика ..... 8**
1. Основа составления ..... 8
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства ..... 8
3. Нематериальные активы ..... 9
4. Основные средства ..... 9
5. Запасы ..... 9
6. Дебиторская задолженность ..... 9
7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств ..... 10
8. Уставный капитал ..... 10
9. Кредиторская задолженность ..... 10
10. Оценочные обязательства ..... 10
11. Расчеты по налогу на прибыль ..... 10
12. Доходы ..... 10
13. Расходы ..... 10

**III. Раскрытие существенных показателей ..... 11**
1. Нематериальные активы ..... 11
2. Запасы ..... 11
3. Денежные средства и денежные эквиваленты ..... 11
4. Уставный капитал ..... 11
5. Кредиторская задолженность ..... 11
6. Налоги ..... 11
7. Выручка от продаж ..... 12
8. Расходы по обычным видам деятельности ..... 13
9. Проценты к уплате ..... 13
10. Оценочные обязательства ..... 13

**Пояснения к бухгалтерскому балансу**
**и отчету о финансовых результатах за за 19.06.2024 -декабрь 2024**

| | Коды |
|---|---|
| Дата (число, месяц, год) | 31/12/2024 |
| по ОКПО | 84833544 |
| ИНН | 9703183668 |
| по ОКВЭД 2 | 20.52 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12267/ 16 |
| по ОКЕИ | 384 |

Организация Организация Акционерное общество "ЭНТОХИМ"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство клеев

Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличные акционерные общества/ Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

## 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

### 1.1. Наличие и движение нематериальных активов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | | Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | выбыло | | | | переоценка | | | | |
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| **Нематериальные активы - всего** | 5100 | 2024 г. | - | - | 338 | - | - | (3) | - | - | - | 338 | (3) | x |
| | 5110 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| *Товарные знаки* | 5102 | 2024 г. | - | - | 338 | - | - | (3) | | - | | 338 | (3) | x |
| | 5112 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

### 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | себестоимость | величина резерва под обесценение | поступления и затраты | выбыло | | резерва под обесценение | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под обесценение |
| | | | | | | себестоимость | резерв под обесценение | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Запасы - всего | 5400 | 2024 г. | - | | 740 | (740) | - | - | - | - | - |
| | 5420 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | x | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| *товары для перепродажи* | 5401 | 2024 г. | - | - | 740 | (740) | - | - | - | - | - |
| | 5421 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | | | | | | |

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | поступление | | | выбыло | | | | | |
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | начисление резерва | погашение | списание на финансовый результат | восстановление/ использование резерва | перевод из долго- в кратко-срочную задолженность (и наоборот) | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнител. ьным долгам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | 2024 г. | - | - | 206 | - | - | - | - | - | - | 206 | - |
| | 5530 | 2023 г. | - | - | | - | - | - | - | - | - | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| *Авансы выданные* | 5512 | 2024 г. | - | - | 118 | - | - | - | - | - | - | 118 | - |
| | 5532 | 2023 г. | - | - | | - | - | - | - | - | - | | - |
| *расчеты с бюджетом по налогам* | 5513 | 2024 г. | - | - | 88 | - | - | - | - | - | - | 88 | - |
| | 5533 | 2023 г. | - | - | | - | - | - | - | - | - | | - |
| Итого | 5500 | 2024 г. | - | - | 206 | - | - | - | - | - | x | 206 | - |
| | 5520 | 2023 г. | - | - | | - | - | - | | | x | | - |

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя | Код строки | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | поступление | | выбыло | | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | 2024 г. | - | 742 | - | - | - | - | 742 |
| | 5580 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | |
| *расчеты с поставщиками и подрядчиками* | 5561 | 2024 г. | - | 740 | - | - | - | - | 740 |
| | 5581 | 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - |
| *расчеты по налогам и сборам* | 5562 | 2024 г. | - | 2 | - | - | - | - | 2 |
| | 5582 | 2023 г. | - | | | | | | - |
| Итого | 5550 | 2024 г. | - | 742 | - | - | - | x | 742 |
| | 5570 | 2023 г. | - | - | - | - | - | x | - |

## 6. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код строки | 2024 г. | 2023 г. |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Материальные затраты | 5610 | - | - |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 22 | - |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 9 | - |
| Амортизация | 5640 | 3 | - |
| Прочие затраты | 5650 | 207 | - |
| Итого по элементам | 5660 | 241 | - |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе: | 5670 | - | - |
| *незавершенного производства* | 5671 | - | - |
| *готовой продукции* | 5672 | | - |
| | 5673 | - | - |
| | 5674 | - | - |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе: | 5680 | - | - |
| *незавершенного производства* | 5681 | - | - |
| *готовой продукции* | 5682 | - | - |
| | 5683 | | - |
| | 5684 | | - |
| Покупная стоимость проданных товаров | 5690 | 740 | - |
| Изменение резерва под обесценение запасов | 5695 | | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 981 | - |

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало отчетного года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец отчетного периода |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5700 | - | 2 | - | - | 2 |
| в том числе: | | | | | | |
| *Оценочное обязательство на оплату отпусков* | 5701 | - | 2 | - | - | 2 |
| и т.д. | | | | | | |

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало предыдущего года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец предыдущего года |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **Оценочные обязательства - всего** | 5710 | - | - | - | - | - |
| в том числе: | | | | | | |
| *Оценочное обязательство на оплату отпусков* | 5711 | - | - | - | - | - |
| и т.д. | | | | | | |

Руководитель _____ Фиревич С.Б. Главный бухгалтер _____ Тороп Н.Г.

10 марта 2025 г.

## I. Общие сведения

### 1. Информация об Обществе

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «ЭНТОХИМ» (далее «Общество»).

Юридический адрес: 123112, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, ул Тестовская, дом 10, помещение 1/16

***Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер:***

Зарегистрировано МИФНС № 46 по г. Москве, 19 июня 2024 года.

Государственный регистрационный номер 1247700441130.

***Руководство Общества***

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор, Фиревич Станислав Борисович.

***Виды деятельности***

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство клеев (ОКВЭД-2 – 20.52)
- производство мыла и моющих, чистящих и полирующих средств (ОКВЭД-2 – 20.41)
- производство глицерина (ОКВЭД-2 – 20.41.1)
- производство желатина и его производных (ОКВЭД-2 – 20.59.6)
- производство сухих бетонных смесей (ОКВЭД-2 – 23.64)
- оптовая торговля чистящими средствами (ОКВЭД-2 – 46.44.2)
- оптовая торговля парфюмерными и косметическими товарами (ОКВЭД-2 – 46.45)
- оптовая торговля промышленными химикатами (ОКВЭД-2 – 46.75.2)

Среднегодовая численность персонала за 2024 год составила 0,1 человек.

Численность персонала на 31 декабря 2024 года составила 0,1 человек.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

### 2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### 3. Нематериальные активы

В соответствии с учетной политикой применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 30 мая 2022 года N 86н.

К нематериальным активам относятся следующие объекты, при соответствии признакам, установленным Стандартом:

а. результаты интеллектуальной деятельности;

б. средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий;

в. разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения. Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, способа начисления амортизации, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов:

а. начинается с даты его признания в бухгалтерском учете;

б. прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, а именно, исключительные права на товарные знаки, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования, а обесцененные объекты – также за минусом убытка от обесценения.

***Проверка нематериальных активов на обесценение***

Общество проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение всех нематериальных активов (кроме нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования) осуществляется при наличии признаков обесценения.

## 4. Основные средства

У Общества нет основных средств на отчетную дату.

## 5. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

***Товары для перепродажи***

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

***Представление информации о наличии и движении запасов***

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», раздела 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

## 8. Уставный капитал

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости размещенных обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

## 9. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 10. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Общество создает следующие основные оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по выплате персоналу премий по итогам года определяется исходя из размера ожидаемой премии по результатам работам за год с учетом сумм страховых взносов.

## 11. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов в отчете о финансовых результатах включены:

- в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в сумме изменения отложенных налоговых активов, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода;

## 12. Доходы

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, и в котором право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) переходит к покупателю, или услуга оказана. Выручка признается за минусом налога на добавленную стоимость с учетом всех скидок, наценок, предоставляемых покупателям в соответствии с договорами.

## 13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с приобретением проданных покупных товаров, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются на финансовый результат.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

## III. Раскрытие существенных показателей

### 1. Нематериальные активы

***Амортизация нематериальных активов***

Амортизация нематериальных активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

Товарные знаки – 10 лет

***Проверка нематериальных активов на обесценение***

По состоянию на 31 декабря 2024 года тест на обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования не проводился ввиду отсутствия признаков обесценения у данных нематериальных активов.

### 2. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3. Денежные средства и денежные эквиваленты

***Состав денежных средств и денежных эквивалентов***

| **Наименование** | **31.12.2024** |
|---|---|
| Средства на расчетных счетах | 328 |
| **Итого денежные средства** | **328** |

У Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

### *4. Уставный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составляет 200 тыс. руб., состоит из номинальной стоимости размещенных обыкновенных акций.

### 5. Кредиторская задолженность

***Кредиторская задолженность по налогам и сборам***

У Общества нет задолженности по налогам и сборам

### 6. Налоги

***Налог на добавленную стоимость***

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции, услугам начисляется на дату фактической отгрузки товаров, продукции, оказания услуг.

| **Наименование** | **2024** |
|---|---|
| НДС по проданным товарам, продукции, услугам, в том числе: | - |
| по ставке НДС – 20% | - |
| НДС по приобретенным ценностям | 88 |
| НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету | - |

***Налог на прибыль организации***

Суммы возникших временных разниц привели к отражению в учете и отчетности отложенных налоговых активов исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль: 20 % - в 2024 году

| **Наименование** | **2024** |
|---|---|
| Условный расход по налогу на прибыль | - |
| Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):<br>• временная разница | 75 |
| Суммы<br>• отложенного налогового актива (обязательства) | 15 |
| **Итого текущий налог на прибыль** | - |
| **Налогооблагаемая прибыль** | - |

Возникшие в отчетном году временные разницы представлены в таблице:

| **№** | **Наименование показателя** | **2024** |
|---|---|---|
| 2. | **Временная разница** | **(75)** |
| | -убыток отчетного периода | (75) |

***Изменение отложенных налогов представлены в таблице:***

| **Наименование** | **2024** |
|---|---|
| **На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)** | - |
| Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412) | 15 |
| Эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25% (строка 2412) | 4 |
| **На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)** | **19** |

***Изменение ставки налога на прибыль.***

Эффективная ставка по налогу на прибыль в 2024 году составила 20 %

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы. и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

## 7. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров:

| | **Наименование** | **2024** |
|---|---|---|
| 1 | Товары | 910 |
| | **ИТОГО** | **910** |

## 8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже

| Наименование | 2024 |
|---|---|
| Затраты на товары | 740 |
| **Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2120):** | **740** |

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

| Наименование | 2024 |
|---|---|
| Административные услуги | 25 |
| Амортизация нематериальных активов | 3 |
| Зарплата и отчисления в социальные фонды | 31 |
| Консультационные услуги | 82 |
| Аренда объектов основных средств, в т. ч. аренда помещений | 100 |
| **Управленческие расходы (стр.2220):** | **241** |

## 9. Проценты к уплате

| Наименование | 2024 |
|---|---|
| Проценты по займу | 4 |
| **Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах** | **4** |

## 10. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств

Генеральный директор _____ Фиревич С.Б..

Главный бухгалтер _____ Тороп Н. Г.

«10» марта 2025 года