

**Пояснительная записка
к годовому бухгалтерскому отчету за 2024 г.**

1. Сведения об акционерном обществе

Наименование: Закрытое акционерное общество «Институт стандартных образцов» (ЗАО «ИСО»).

Юридический адрес: 620057, г. Екатеринбург, ул. Ульяновская, 13а.

Государственная регистрация: В форме Закрытого акционерного общества институт зарегистрирован Постановлением Главы администрации Кировского р-на г. Екатеринбурга 15.10.1992 г. №397. Новая (4-я) редакция Устава зарегистрирована 04.07.2007 г. Инспекцией ФНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга. Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026604967256.

Уставный капитал предприятия составляет 10100 руб. Доли в уставном капитале оплачены полностью. Резервный капитал создан в сумме 1515 руб. Ведение реестра 36 акционеров общества осуществляет специализированная организация ЗАО «ВРК».

Дочерних и зависимых обществ институт не имеет.

Среднесписочная численность работников в 2024 г. составила 69 чел.

ЗАО «ИСО» относится к субъектам малого предпринимательства (МСП) и не подлежит обязательному аудиту.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в тыс. руб. и подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (РСБУ, ФСБУ).

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который подразумевает, что Общество способно реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе нормальной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

2. Основные элементы учетной политики

3.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Затраты на производство учитываются на сч.20 и группируются по видам деятельности: разработка стандартных образцов для химического и спектрального анализа; выполнение научно-технических услуг (оценка состояния измерений в лабораториях и оказание различных метрологических услуг).

Производственные расходы учитываются на сч.25 и списываются в дебет сч.20 ежемесячно. Производственные расходы распределяются между объектами учета затрат пропорционально заработной плате производственного персонала. Общехозяйственные расходы, в том числе по содержанию общехозяйственного персонала и аппарата управления учитываются на сч.26 и списываются в дебет сч.90 ежемесячно. Расходы по доставке продукции покупателям и расходы на упаковку стандартных образцов учитываются на счете 44.

Наличие выпущенных для реализации стандартных образцов учитывается на сч.43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Ремонтный фонд и резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

2.2 Учетная политика для целей налогового учета.

В 2024 г. ЗАО «ИСО» продолжало применять основную систему налогообложения (ОСНО).

Налоговый учет ведется в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» и главой 21 «Налог на добавленную стоимость».

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по мере отгрузки СО и выполнения НТУ.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

При расчете налога на прибыль применяется ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Амортизация начисляется линейным способом.

Создается резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете на 31.12.2024 г. не создается резерв отпусков.

Регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета.

В 2025 году ЗАО «ИСО» переходит на упрощенную систему налогообложения. Для этого проведены мероприятия переходного периода, в частности скорректированы остатки по счетам 09, Отложенные налоговые активы, 77, Отложенные налоговые обязательства. Результат этой операции отражен в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2412.

4. Финансово-хозяйственная деятельность

3.1. Общая выручка и ее структура. Общая годовая выручка по основной деятельности института в 2024 г. составила 255675 тыс. руб.:

- 222807 тыс. руб. (87%) от реализации СО 679 предприятиям-потребителям;
- 19496 тыс.руб. (8%) от реализации покупных СО 34 предприятиям;
- 13372 тыс. руб. (5%) от реализации научно-технических и метрологических работ и услуг 110 предприятиям.

3.2. Затраты на производство и реализацию СО и услуг составили 153752 тыс.руб.

- Материальные затраты – 10654 тыс.руб.

- Затраты на оплату труда – 103471 тыс.руб.
- Отчисления во внебюдж.фонды – 18666 тыс.руб.
- Амортизация – 5794 тыс.руб.
- Прочие затраты – 15167 тыс.руб.

3.3. Прибыль и ее использование. Прочие доходы и расходы

- Прибыль от основной деятельности – 89465 тыс.руб.
- Прибыль от прочих доходов и расходов – 42557 тыс.руб.
- Прочие доходы – 52146 тыс.руб. (стр.2320 – 48685 тыс.руб. проценты по размещенным депозитам и выданным сотрудникам займам, стр.2340 – 3461 тыс.руб. курсовые разницы, прочие доходы)
 - Прочие расходы – 9589 тыс. руб.

В 2024 г. в бухгалтерском учете получена прибыль в сумме 106231 тыс. руб., в налоговом учете – прибыль в сумме 139211 тыс.руб. К уплате начислен налог на прибыль (20 %) – 27842 тыс.руб. Чистая прибыль к распределению на общем собрании акционеров составляет – 106231 тыс.руб. Базовая прибыль на акции – 210 тыс.руб.

5. Связанные стороны

Связанными сторонами ЗАО «ИСО» являются акционеры общества, члены Наблюдательного совета общества, а также основной управленческий персонал общества (директор, заместитель директора).

В 2024 г. по решению Общего собрания акционеров (11.06.2024 г.) начислены дивиденды за 2023 год в сумме 25250 тыс.руб.

Членам Наблюдательного совета произведены выплаты на основании решения Наблюдательного совета (Протокол №1 от 21.04.2023 г.) в общей сумме 312 тыс.руб., с указанной суммы удержан НДФЛ 40 тыс.руб. и начислены страховые взносы 46 тыс.руб.

Суммарное вознаграждение основному управленческому персоналу составило 12990 тыс.руб., в том числе НДФЛ 1747 тыс.руб. и начислены страховые взносы 2002 тыс.руб.

5. Прочие сведения

Последствия СВО не оказали существенного влияния на результат хозяйственной деятельности ЗАО «ИСО» в 2024 году.

Директор

Гл. бухгалтер



В.В. Степановских

Н.Д. Градицкая