

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ДЕКСТРА» за 2024 год

Общая информация.

Полное наименование: Акционерное общество «ДЕКСТРА»

ИНН/КПП: 7719502838/770601001

Адрес: 119072, Москва г, Болотная наб., дом № 7, строение 2, этаж 2 пом. I ком 2Ч

Уставный капитал: 10 000 руб. (10 000 обыкновенных именных акций; номинальная стоимость акции - 1 руб.)

Численность персонала на 31.12.2024: 1 человек (внешний совместитель).

Численность персонала на 31.12.2023: 1 человек (внешний совместитель).

Основной вид деятельности: Предоставление займов и прочих видов кредита

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Холодков Игорь Николаевич

Влияние внешних факторов на финансово-хозяйственную деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность российских организаций продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В течение 2024 года Банк России последовательно повышал ключевую ставку с 16% до 21%. Также в отчетном году были приняты масштабные поправки в налоговое законодательство, увеличивающие с 2025 года ставки по налогам и сборам, налоговые базы, введен новый местный туристический налог. В частности, установлена новая прогрессивная система налоговых ставок по НДФЛ и ставка налога на прибыль в общем случае увеличена до 25%.

Оценить степень и масштаб возможных последствий указанных и ожидаемых событий, продолжительность негативного влияния не представляется возможным, однако указанные факторы не оказали существенного влияния на показатели деятельности Общества по итогам отчетного года.

1. Учетная политика.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Учет доходов и расходов определяется для ведения бухгалтерского учета и налогообложения **по методу начисления.**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение.

При выбытии ценных бумаг, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость оценивается:

- по долговым ценным бумагам по первоначальной стоимости единицы;
- по остальным (включая акции) по ФИФО.

Обществом в бухгалтерском учете создан резерв предстоящих расходов (оценочное обязательство) - на оплату предстоящих отпусков. Для целей налога на прибыль резерв на оплату предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Общество осуществляет пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, а в случае отсутствия такого курса - по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ, или по курсу установленному законом или соглашением сторон. Пересчет производится на дату совершения операции в иностранной валюте. Общество не применяет для пересчета в рубли средний курс за период.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

В состав денежных средств и их эквивалентов входят:

- деньги в кассе;
- денежные средства в пути;
- деньги на текущих счетах Общества (рублевых и валютных), доступные для использования;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- депозиты до востребования и сроком до трех месяцев;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.

Общество в бухгалтерском учете создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество при применении ПБУ 18/02 отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства рассчитывает с применением балансового метода. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль организаций.

В отчетном году вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части требований к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях в нематериальные активы. Вступление в силу указанных стандартов не привело к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в связи с отсутствием соответствующих объектов учета.

2. Раскрытие основных показателей Бухгалтерского баланса.

Валюта баланса на 31 декабря 2024 года составила 81 тыс. руб. Валюта баланса на 31.12.2023 г. составляла 394 тыс. руб. Существенное снижение связано со списанием отложенных налоговых активов (см. п. 4).

Основные средства и нематериальные активы отсутствуют.

3. Финансовые вложения в составе внеоборотных активов.

На отчетную дату финансовые вложения в составе внеоборотных активов составили 5 тыс. руб., из них:

- по акциям прочих компаний: 5 тыс. руб.;

На 31.12.2023 г. финансовые вложения в составе внеоборотных активов составляли 5 тыс. руб., из них:

- по акциям прочих компаний: 5 тыс. руб.;

4. Отложенные налоговые активы.

На отчетную дату отложенные налоговые активы (далее – ОНА) отсутствуют.

На 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составляли 273 тыс. руб., в т. ч.:

- отложенные налоговые активы, начисленные на сумму убытков прошлых лет по ставке 20 % – 273 тыс. руб.

На начало отчетного периода отложенные налоговые активы, начисленные по ставке 20 % по убыткам прошлых лет, составляли 273 тыс. руб. В связи с отсутствием в обозримом будущем вероятности получения доходов, облагаемых налогом на прибыль по ставке 20 % (25% с 2025 г.), вся сумма ОНА на конец отчетного периода была списана на финансовый результат.

5. Прочие внеоборотные активы

На отчетную дату прочие внеоборотные активы отсутствуют.
На 31.12.2023 г. прочие внеоборотные активы отсутствовали.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на отчетную дату составила 24 тыс. руб., в том числе:
- расчеты по авансу, уплаченному поставщику услуг – 24 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2023 года отсутствовала.

7. Денежные средства

На отчетную дату **остаток денежных средств** организации составил 49 тыс. руб., в том числе:
- на расчетном счете (в рублях РФ) – 49 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. **остаток денежных средств** организации составлял 114 тыс. руб., в том числе:
- на расчетном счете (в рублях РФ) – 114 тыс. руб.

8. Прочие оборотные активы.

На отчетную дату прочие оборотные активы составили 3 тыс. руб., в том числе:
- расходы на изготовление ЭЦП со сроком действия – 05.09.2025 г. – 3 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. прочие оборотные активы составляли 2 тыс. руб., в том числе:
- расходы на изготовление ЭЦП со сроком действия – 15.06.2024 г. – 2 тыс. руб.

9. Кредиторская задолженность

На отчетную дату кредиторская задолженность отсутствует.

На 31.12.2023 кредиторская задолженность составляла 120 тыс. руб., в т. ч.:
- задолженность перед поставщиками услуг: 120 тыс. руб. (срочная);

10. Оценочные обязательства

На отчетную дату оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков) составили 1 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. оценочные обязательства (резерв на оплату предстоящих отпусков) составляли 1 тыс. руб.

11. Объекты учета аренды.

В отчетном году в отношении договора аренды (Общество – арендатор) у Общества отсутствуют объекты бухгалтерского учета, классифицируемые как объекты учета аренды, подлежащие отражению в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в связи с невыполнением условия о праве арендатора определять, как и для какой цели используется предмет аренды (пп. 4 п. 5). Согласно условиям договора аренды, Общество не вправе изменять то, как и для какой цели использовать в течение срока действия договора полученные по договору помещения для размещения офиса.

Расходы Общества по договору аренды в течение срока аренды признаются равномерно и составили в отчетном году 99 тыс. руб., в предшествующем – 99 тыс. руб.

12. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024	2023
Доходы, в т. ч.:	800	216
Вклад в имущество Общества, не изменяющий УК	800	200
Проценты к получению	-	16
Расходы, в т. ч.:	(720)	(704)
Проценты к уплате	-	-
Услуги по ведению и хранению реестра	(109)	(91)
Расходы по ведению бухгалтерского учета	(480)	(480)
Расходы на аренду помещения	(99)	(99)
Услуги банка	(19)	(21)
Расходы на оплату труда	(7)	(7)
Расходы на ЭДО	(5)	(4)
Прочие расходы	(1)	(2)
Прибыль (убыток) до налогообложения	80	(488)
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	138
Прочее, в т. ч.	(273)	-
Списание отложенных налоговых	(273)	-
Чистая прибыль (убыток)	(193)	(351)

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расчеты по налогу на прибыль организаций

В отчетном периоде Общество применяет для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

- прибыль до налогообложения – 80 тыс. руб.;
- условный расход по налогу на прибыль – 16 тыс. руб. (80 тыс. руб. * 20%).
- постоянный налоговый доход: 160 тыс. руб. (800 тыс. руб. * 20 %) – вклад в имущество Общества, не облагается налогом на прибыль на основании пп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ.
- постоянный налоговый расход – 144 тыс. руб. (719 тыс. руб. * 20 %) – налоговый убыток, полученный в отчетном периоде и отраженный в декларации по налогу на прибыль. Налоговый убыток отчетного года на будущее не переносится.

Налог на прибыль - 0 руб. (16 тыс. руб. - 160 тыс. руб. + 144 тыс. руб.)

Прочее.

На отчетную дату был списан отложенный налоговый актив по налоговым убыткам прошлых лет в размере 273 тыс. руб. (см. п. 4).

В 2023 г. Общество применяло для отражения налога на прибыль организаций ставку налога – 20%.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

- убыток до налогообложения – 488 тыс. руб.;
- условный доход по налогу на прибыль – 98 тыс. руб. (488 тыс. руб. * 20%).
- постоянный налоговый доход: 40 тыс. руб. (200 тыс. руб. * 20 %) – вклад в имущество

Общества, не принимаемый к налоговому учету.

Налог на прибыль: -138 тыс. (- 40 тыс. руб. - 98 тыс. руб.)

Изменения в отложенном налоге обусловлены:

- отложенный налоговый расход: 138 тыс. руб. (688 тыс. руб. * 20%) – налоговый убыток, полученный в отчетном периоде и подлежащий переносу на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.

Прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н "Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию":

- за отчетный период:
 - убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 19,30 руб. (192 951,72 руб. / 10 000 шт.);

- за 2023 год:
 - убыток на акцию Общества (определяемый как отношение величины убытка к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении) равен 35,06 руб. (350 634,57 руб. / 10 000 шт.);

Информация об операциях со связанными сторонами

13. Лица, под контролем которых находится Общество:

АО «ТОМАРИС», адрес местонахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер. д.5, стр.3, этаж 7 пом. I ком 36Ч каб.716.

В отчетном году в качестве вклада в имущество контролирующим лицом были перечислены денежные средства в размере 800 тыс. руб.

В 2023 году:

- Обществом контролирующему лицу были выплачены дивиденды в размере 650 тыс. руб.;
- в качестве вклада в имущество контролирующим лицом были перечислены денежные средства в размере 200 тыс. руб.

14. Операции с прочими связанными сторонами:

1. Обществом прочей связанной стороне были предоставлены денежные средства по договору займа.

В отчетном году операций с прочей связанной стороной не было, задолженность прочей связанной стороны отсутствует.

В 2023 г.:

- задолженность на начало года по выданному займу составляла 1 106 тыс. руб., в т. ч. по процентам - 6 тыс. руб.;
- начислено процентов по выданным заемным средствам за отчетный период – 16 тыс. руб.;
- погашен заем и проценты за отчетный период – 1 121 тыс. руб.;

На 31.12.2023 г. задолженность прочей связанной стороны отсутствовала.

2. В отчетном году Общество от связанной стороны получило дивиденды в размере 0 тыс. руб.

В 2023 году операций со связанной стороной не было.

3. Расходы по субаренде нежилого помещения, предоставленного связанной стороной, за отчетный период составили 99 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Расходы по субаренде нежилого помещения, предоставленного связанной стороной, в 2023 году составили 99 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 г. отсутствовала.

4. Расходы по услугам ведения бухгалтерского учета, оказанные связанной стороной в отчетном периоде, составили 480 тыс. руб. Задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Расходы по услугам ведения бухгалтерского учета, оказанные связанной стороной в 2023 году составляли 480 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 г. составляла 120 тыс. руб.

5. Комиссия банку - связанной стороне, уплаченная по общим рыночным тарифам за отчетный период составила 16 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете банка – связанной стороны – на отчетную дату составил 48 тыс. руб.

Комиссия банку - связанной стороне, уплаченная по общим рыночным тарифам за 2023 год составила 17 тыс. руб. Остаток денежных средств на расчетном счете банка – связанной стороны – на 31.12.2023 г. составлял 109 тыс. руб.

6. Расходы по услугам реестродержателя, оказанные Обществу связанной стороной, за отчетный период составили 109 тыс. руб. На конец отчетного периода аванс, уплаченный связанной стороне в счет предстоящего оказания услуг, составил 24 тыс. руб.

Расходы по услугам реестродержателя, оказанные Обществу связанной стороной, за 2023 г. составляли 91 тыс. руб. Задолженность на 31.12.2023 г. отсутствовала.

7. Вознаграждение, начисленное в отчетном периоде основному управленческому персоналу (генеральному директору) составило 6 тыс. руб., страховые взносы - 2 тыс. руб.

Вознаграждение, начисленное в 2023 году основному управленческому персоналу (генеральному директору) составило 6 тыс. руб., страховые взносы - 2 тыс. руб.

8. Расходы на услуги прочей связанной стороны по идентификации в целях изготовления квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи в отчетном году составили 6 тыс. руб., Задолженность на отчетную дату отсутствует.

Расходы на услуги прочей связанной стороны по идентификации в целях изготовления квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи в 2023 году составляли 6 тыс. руб., Задолженность на 31.12.2023 г. отсутствовала.

Иных операций со связанными сторонами не было.

15. Анализ финансового результата деятельности организации

В отчетном году Общество получило прибыль в размере 329 тыс. руб. Источник прибыли – вклад акционера в имущество Общества на покрытие расходов.

16. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и требующих раскрытия в годовой отчетности Общества не было.