

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

Акционерное общество "ИРРАДА"

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Иррада», юридический и фактический адрес:

191186, Санкт-Петербург г, ул. Большая Конюшенная, д. 1, литера А, пом. 24-Н, офис 1

Дата государственной регистрации: «11» января 2005 г.

ОГРН: 1057746018362

ИНН: 7713545137

КПП: 770301001

ОКПО: 75587767

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано МИФНС № 46 по г. Москве 11.01.2005, серия 77, № 006842645

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2024 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 1 человек.

Основной вид деятельности Общества: 68.10.23 покупка и продажа земельных участков.

Общество не осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Общество не имеет филиалов и обособленных структурных подразделений.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Землячев Роман Александрович (Ф.И.О.).

Совет директоров уставом не предусмотрен.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2024 года и была направлена на получение доходов в последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2024 г. составляет 10 000 рублей и состоит из 10 штук обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 000 руб.

Акционером Общества на 31.12.2024 г. является:

Международная коммерческая компания Робикус Инвестментс Лтд. (Британские Виргинские острова) – 10 000 руб., 100%.

Ведение реестра осуществляется ЗАО «ВТБ Регистратор» (адрес: 127015, г. Москва, ул. Правды, дом 23; лицензия от 21.02.2008 № 10-000-1-00347, договор от 08.09.2014 № УРМ-2/080914).

2. Основные средства

На 01.01.2024 г. на балансе предприятия в собственности активов нет.

3. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по доходам по основным видам деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходов от реализации в 2024 г. составили 0 руб. (без НДС).

4. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2024 году, составили **357 664,63 руб.** в том числе:

81 210,00 – расходы на оплату труда.

25 337,51 - отчисления на социальные нужды

8 437,12- расходы на резерв предстоящих платежей

2 680,00 – прочие

120 000,00 – расходы на аренду

120 000,00 – услуги аудита

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила **36 193 170,88 руб.**, в том числе:

122 932,13 – курсовые разницы

36 070 238,75 – проценты к получению.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила **35 047 785,20 руб.**

9 113,93 – услуги банка

19 600,00 – услуги по ведению реестра

33 667 366,27 – проценты к уплате

1 351 705,00 – курсовые разницы

7. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2 034 931,00 руб.

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2024 год составила 404 986,20 руб.

отложенный налоговый актив на 31.12.2024 – 272 028,43 руб.,

отложенное налоговое обязательство на 31.12.2024 года – 24 586,43 руб.;

7.1 Организован учет налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц при учете курсовых разниц.

По состоянию на 31.12.2024 отражено в учете вычитаемые — по отложенным расходам на счете 97.КР в НУ, налогооблагаемые — по отложенным доходам на счете 98.КР в НУ — признается ОНО;

ОНА – 1 351 705,00

ОНО – 122 932,13

Требования нормативных документов Согласно положениям Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее - Закон 3 67-ФЗ) положительная курсовая разница в 2022 - 2024 годах и отрицательная курсовая разница в 2023 - 2024 годах, начисленные по требованиям (обязательствам), в том числе по требованиям по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств).

Если в указанный период при пересчете требований (обязательств) на последнее число месяца возникают положительные или отрицательные курсовые разницы, в бухгалтерском учете на отчетные даты признается соответствующий доход или расход. В налоговом учете они признаются только на дату погашения требования (обязательства). Однако в целом финансовый результат от операций по пересчету требований (обязательств) в бухгалтерском и налоговом учете с момента образования требования (обязательства) до момента его исполнения (погашения) одинаковый. Следовательно,

возникающие на отчетные даты разницы между величинами активов и обязательств в бухгалтерском и налоговом учете являются временными. Это следует из п. 8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В результате образуются налогооблагаемая временная разница (НВР) или вычитаемая временная разница (ВВР). Им соответствуют отложенное налоговое обязательство (ОНО) или отложенный налоговый актив (ОНА). Они уменьшаются (погашаются) на отчетную дату месяца, в котором требование (обязательство) погашено. Это следует из п. п. 11, 14, 15, 17, 18 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Учет доходов и расходов по курсовым разницам в БУ и НУ различается, поэтому возникают временные разницы по налогу на прибыль:

налогооблагаемые — по отложенным доходам на счете 98.КР в НУ — признается ОНО;

вычитаемые — по отложенным расходам на счете 97.КР в НУ — признается ОНА.

По мере погашения задолженности, признается отложенный доход (расход) и погашается ОНО (ОНА).

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2024 году, составил прибыль 693 636,16 руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом генерального директора от 29.12.2018 № 1/УП.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Резерв предстоящих платежей на отпуск на 31.12.2024 года составил 40 417,31 руб.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.
- Если, на момент составления бухгалтерской отчетности с большей степенью вероятности срок возврата краткосрочного займа будет пролонгирован, то краткосрочный заем может быть отражен в составе долгосрочных обязательств.

10. Финансовые вложения на 31 декабря 2024 г. составили 255 050 000,00 руб.:

В т.ч.:

- краткосрочные финансовые вложения 255 050 000,00 руб., в т.ч.:

255 050 000 – заем, выданный гражданину РФ Левину Вадиму Олеговичу (Заемщик).

Погашение займа на 31.12.2024 год составило 500 000,00 руб.

11. Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составила 326 246 306,91руб.:

В т.ч.,

40 472,35 – расчеты с поставщиками

326 205 834,56 – расчеты по договору займа.

12. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 г. составила 547 574 598,02 руб., в т.ч.:

- долгосрочная кредиторская задолженность 542 323 419,06руб.:

542 323 419,06 – расчеты по договору займа.

- краткосрочная кредиторская задолженность 5 251 178,96руб.:

17 680,00 – расчеты с поставщиками

113 502,00- расчеты по налогам и сборам

5 119 996,96 – расчеты по договору займа;

13. Прочие пояснения

13.1 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. Единоличного исполнительного органа – генерального директора

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу в 2024 году составляет 95 341 руб. (сумма страховых взносов составляет 30 405 руб.)

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты.

Платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и других социальных гарантий по окончании трудовой деятельности, основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались

Долгосрочные выплаты основному управленческому персоналу не осуществлялись.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей в уставном капитале и выплаты на их основе основному управленческому персоналу в 2024 году не выплачивались

13.2 Связанные стороны

- Операций со связанными сторонами в 2024 году не было

- Единственный акционер Общества - Международная коммерческая компания Робикус Инвестментс Лтд., зарегистрированная в соответствии с законодательством Британских Виргинских Островов 22.09.2005 года за регистрационным № 677574

13.3 О наличии (отсутствии) событий после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было

13.4 Оценка непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращение или существенное сокращение деятельности;

- не планирует необоснованное использование краткосрочных заемных средств для финансирования долгосрочных активов в следующем за отчетным годом;

- не ожидает значительных убытков от основной деятельности, возможного наступления признаков банкротства, установленных законодательством РФ; существенных отклонений значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение экономического субъекта, от нормальных значений, а также отрицательной величины чистых активов или невыполнение установленных законодательством РФ требований в отношении чистых активов

- не ожидает трудностей с трудовыми ресурсами и управленческим персоналом

- не ожидает возможных судебных исков против Общества, которые могут в случае успеха истца завершиться решением суда, не выполнимым для нашего Общества;

- не ожидает возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность организации продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Кроме того, Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

13.5 Оценка влияния СВО и недружественное отношение зарубежных стран

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару

США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13.6 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

13.7 Причины непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде офисного помещения в соответствии с ФСБУ 25/2018

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н, в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Основание: пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018.

13.8 Оценка потенциального воздействия санкционной политики иностранных государств на деятельность Общества в ближайшей перспективе

Потенциальное воздействия санкционной политики иностранных государств на деятельность Общества в ближайшей перспективе отсутствует

13.9 Арендованные основные средства

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Арендованные основные средства	120

В соответствии с договором от 10.11.2021 года с ООО «Классик Фото» Общество арендует помещение под офис по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Конюшенная, дом 1 лит. А помещение 24Н, офис 1, организован забалансовый учет арендованного помещения.

13.10 Прочее

9 октября 2024 года было заключено

СОГЛАШЕНИЕ О ПЕРЕУСТУПКЕ ПРАВ № FG-WW-IR между ФОГНА ЛИМИТЕД, зарегистрированная в Республике Кипр под регистрационным номером HE 177832,

ВЕРТСВУД ЛИМИТЕД, зарегистрированная на Британских Виргинских островах под регистрационным номером 687989 и ИРРАДА ЗАО, зарегистрированное в Российской Федерации, ОГРН No 1057746018362 по следующим договорам:

Договор	Основная сумма	Сумма процентов	Всего
04/07-2008от 04.07.2008	RUB 238,920,000.00	RUB 292,642,547.66	RUB 531,562,547.66
ФИ-2014- 04 от16.04.2014	USD 18,575.42	USD 16,715.56	USD 35,290.98 (equivalent RUB 3,391,741.98)

Все операции, связанные с переуступкой, были отражены в текущей деятельности общества в соответствии и соблюдением требований налогового и бухгалтерского учета.