

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью "Практик" за 2024 год

1. Информация о структуре организации и принципах управления

1.1 Краткие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью "Практик" (далее – Общество) зарегистрировано 13.09.2017 года ОГРН 1177847303732 с присвоением ИНН 7802632688.

С 04.07.2018 по 18.02.2021 Общество было зарегистрировано по адресу: 191144, Санкт-Петербург, Новгородская ул., д. 12, лит. В пом. 4Н часть 1 с присвоением КПП 784201001.

С 19.02.2021 Общество зарегистрировано по адресу: 192289, Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Александровский, проезд Грузовой, дом 16 литера А, помещение 14Н, офис 17-2 с присвоением КПП 781601001.

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

1.2 Исполнительные органы Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества, к компетенции которого относится рассмотрение и принятие решения по наиболее важным вопросам деятельности Общества. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором Общества. Генеральный директор Общества - Сироткин Константин Александрович. Генеральный директор отвечает за корпоративное управление в Обществе. Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

1.3 Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества - «Вложения в ценные бумаги» ОКВЭД 64.99.11

1.4 Численность сотрудников

Численность сотрудников Общества на 31.12.2024 составляет 2 человека.

1.5 Уставный капитал и акции Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 составляет 10 тыс. рублей.
Уставный капитал полностью оплачен.

1.6 Основные положения учетной политики Общества

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

Отчетным годом установлен период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.
Общество применяет общий режим налогообложения.

Учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (абз. 6 п. 6 ПБУ 1/2008).

Соблюдается принцип существенности, то есть информация признается существенной, если она способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Общество вправе выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности в той степени, в которой применение учетной политики, сформированной в соответствии с пунктами 7 и 7.1 настоящего Положения, приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности (п.7.4.ПБУ 1/2008).

Учёт основных средств (ОС) ведётся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта 6/2020 "Основные средства", утверждённый Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учёте и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учёта (п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Общество с 2022 года применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей (п. 9 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом отражается на субсчете "Аренднованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Для определения ставки дисконтирования использовались средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, на 2023 год ставка равна 11,05%.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включать все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. (п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для учета управленческих расходов применяется счет 26 «Общехозяйственные расходы»
Общехозяйственные расходы списываются непосредственно на счет 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Учет привлеченных и размещенных средств осуществляется Обществом на субсчетах, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета Общества.

Аналитический учет депозитных вкладов осуществляется по каждому счету.

Аналитический учет полученных займов и кредитов ведется по их видам, заимодавцам, договорам.

Порядок начисления процентов по привлеченным и размещенным денежным средствам определяется условиями договоров займа, кредитных договоров, договоров о депозитных вкладах и подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах доходов и расходов в том периоде, за который они причитаются.

Начисление процентов по размещенным денежным средствам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от суммы размещенных денежных средств в разрезе договоров и контрагентов.

Расходы, связанные с получением, обслуживанием и возвратом займов и кредитов, а также процентов, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они были произведены и относятся в дебет счёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается на конец отчетного периода как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре, и учитывается на соответствующем счете бухгалтерского учета.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) согласно условиям договоров, отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) по соответствующему субсчету.

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Депозиты, открытые в банках на срок до трех месяцев, учитываются организацией как денежные эквиваленты.

В случае несущественности величины затрат на приобретение финансовых вложений в виде ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой согласно договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги. Величина затрат на приобретение ценных бумаг признается несущественной, если она не превышает 5 процентов от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу ценных бумаг.

Формирование финансовых результатов

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме поступления активов (денежных средств или иного имущества) и дебиторской задолженности, доходы в виде дивидендов принимаются к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности, определяемой исходя из сумм поступления денежных средств (или иного имущества).

Доходы от основных видов деятельности учитывается на субсчете 90.1.1. «Выручка от основной деятельности» при выполнении условий, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, произведенные для осуществления видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества, являются расходами по обычным видам деятельности, принимаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы в сумме оплаты и кредиторской задолженности, учитываются на субсчете 90.2.1. «Себестоимость продаж» в соответствии с п.4.1. при соблюдении условий Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Аналитический учет прочих доходов и расходов ведется в Обществе на субсчетах, открытых в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета.

В состав прочих доходов Общества включаются:

- проценты, полученные по предоставленным займам и кредитам,
- проценты, полученные за размещение денежных средств на счетах в банках,
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,
- курсовые разницы,
- прочие.

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- проценты начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления).

В состав прочих расходов Общества включаются:

- проценты по полученным займам и кредитам - начисляются ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- комиссии банков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы;
- прочие.

Прочие расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбязОП} = \text{ЗОТОП} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где ОценОбязОП - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

ЗОТОП - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

$$\text{НормОтп} = \text{РОтпПП} / \text{ЗОТПП},$$

где РОтпПП - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТПП - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

$$\text{НормВз} = \text{ВзПП} / \text{ЗОТПП},$$

где ВзПП - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и уменьшает прибыль (убыток) до налогообложения. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается развернуто.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности и для определения предмета деятельности Обществом используется критерий существенности.

Для целей отражения в бухгалтерской отчетности информации существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5% (Пять) процентов.

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

2. Основные показатели бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерский баланс на 31.12.2024 г.

Строка 1150 «Основные средства»

(тыс. руб.)

<i>Вид ОС</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Право пользования активом (арендованное помещение)	150	451	(150)	451

Отражена остаточная стоимость права пользования активом.

Первоначально ППА и обязательство по аренде оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество арендует нежилое помещение для размещения офиса по адресу: Санкт-Петербург, проезд Грузовой, дом 16 литера А, помещение 14Н, офис 17-2.

Договором аренды не предусматривается выкуп. ППА принято на 36 месяцев.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

(тыс. руб.)

<i>Показатель ОНА</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>Изменение за 2024 год</i>	<i>Корректировка ставки 25%</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Сумма ОНА с расходов будущих периодов (убыток в НУ прошлых периодов)	32 667	-	(1)	(1)	8 167	40 833
Сумма ОНА с суммы арендных обязательств	35	115	(35)	80	29	144
Сумма ОНА с оценочных обязательств и резервов (резервы на оплату отпусков сотрудников)	2	2	-	2	1	5
Итого	32 704	117	(36)	81	8 197	40 982

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Задолженность прочих дебиторов (денежное обеспечение по опционному договору)	2 557 565	2 557 565
Задолженность по выданным авансам поставщикам	36	37
Итого	2 557 601	2 557 602

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Строка 1240 «Финансовые вложения»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>на 31.12.2024</i>
Ден. средства в рублях, размещенные на депозитных счетах на срок более 3-х месяцев.	450	-	(450)	-

Отражены финансовые вложения Общества, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1250 «Денежные средства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Ден. средства в рублях, размещенные на депозитных счетах на срок менее 3-х месяцев.	-	10 650	(9 350)	1 300
Остаток денежных средств в рублях на расчетных счетах в кредитных организациях	57	11 470	(11 489)	38
Итого	57	22 120	(20 839)	1 338

Строка 1260 «Прочие оборотные активы»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Расходов будущих периодов (сдача отчетности по ТКС, регистрация домена)	32	6	(28)	10

Строка 1410 «Заемные средства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>на 31.12.2024</i>
Задолженность (тело займа) по договору процентного займа (дата возврата в срок более 12 месяцев)	2 603 325	-	-	2 603 325
Задолженность по начисленным процентам по договору процентного займа	125 953	260	-	126 213
Задолженность (тело займа) по договору беспроцентного займа (дата возврата в срок более 12 месяцев)	47 007	1 550	-	48 557
Итого	2 776 285	1 810	-	2 778 095

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель ОНО</i>	<i>На 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>Изменение за 2024 год</i>	<i>Корректи- ровка ставки 25%</i>	<i>На 31.12.2024</i>
Сумма накопленного отложенного налогового обязательства с суммы остаточной стоимости предмета аренды	30	90	(30)	60	23	113
Сумма накопленного отложенного налогового обязательства с суммы кредиторской задолженности (процентные расходы по аренде)	2	23	-	23	6	31
Итого	32	113	(30)	83	29	144

Строка 1450 «Прочие обязательства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>на 31.12.2024</i>
Обязательства по аренде	165	458	(172)	451

Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>на 31.12.2024</i>
Задолженность перед бюджетом	10	11
Задолженность перед персоналом по оплате труда	13	15
Задолженность по оплате комиссии по опционному договору	45 013	67 519
Итого	45 036	67 545

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

(тыс. руб.)

<i>Показатель</i>	<i>на 31.12.2023</i>	<i>Увеличение за 2024 год</i>	<i>Уменьшение за 2024 год</i>	<i>на 31.12.2024</i>
Оценочное обязательство на оплату отпусков	9	39	(29)	19

По состоянию на 31.12.2024 была проведена инвентаризация задолженности по неиспользованным отпускам сотрудников и начислено оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.2. Отчет о финансовых результатах за 2024 год**Строка 2220 «Управленческие расходы»**

(тыс. руб.)

<i>Вид расходов</i>	<i>2023 год</i>	<i>2024 год</i>
Расходы на оплату труда сотрудников	(373)	(401)
Страховые взносы с начисленной заработной платы сотрудникам	(90)	(101)
Аренда офиса	(150)	(156)
Обязательный аудит	(100)	(100)
Нотариальные расходы	(28)	(2)
Расходы на обслуживание неисключительных прав	(27)	(29)
Обучение (охрана труда)	-	(3)
Спец. оценка условий труда	(1)	(3)
Прочие	(2)	(2)
Итого	(771)	(797)

Строка 2320 «Проценты к получению»

(тыс. руб.)

<i>Вид доходов</i>	<i>2023 год</i>	<i>2024 год</i>
Начисленные проценты по депозиту, размещенному в кредитной организации	68	122

Строка 2330 «Проценты к уплате»

(тыс. руб.)

<i>Вид расходов</i>	<i>2023 год</i>	<i>2024 год</i>
Начисленные проценты по договорам процентного займа	(260)	(260)
Процентные расходы по аренде	(26)	(10)
Итого	(286)	(270)

Строка 2350 «Прочие расходы»

(тыс. руб.)

<i>Вид расхода</i>	<i>2023 год</i>	<i>2024 год</i>
Комиссия по опционному договору	(22 507)	(22 507)
Оценочные обязательства по оплате труда	(1)	-
Расходы на услуги банков	(58)	(51)
Итого	(22 566)	(22 558)

2.3. Налог на прибыль

С 01.01.2020 при расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.02 № 114н (в ред. от 20.11.2018 г. N 236н).

Ставка налога на прибыль составляет – 20%

Общество определяет условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (далее -УР (УД)) на основе данных бухгалтерского учета исходя из бухгалтерской прибыли (убытка).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату:

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль x Ставка налога.

Условный расход (доход) корректируется на постоянный налоговый расход (доход) по налогу на прибыль (далее ПНР (ПНД)).

РНП (ДНП) = УР (УД) +/- ПНР (ПНД)

Расход (доход) по налогу на прибыль (далее (РНП (ДНП)) определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее ОНП).

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый законодательству РФ о налогах и сборах. Его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль:

ТНП = Налоговая прибыль x Ставка налога.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период:
ОНП=ОНА+ОНО.

РНП (ДНП) = ТНП + ОНП,

где ОНП = суммарное изменение ОНА и ОНО.

Статьей 284 НК РФ (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Сопоставимость данных по текущему налогу на прибыль

(тыс. руб.)

Показатели	Код	2023 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(23 555)	(23 503)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(4 711)	(4 701)
Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль		-	23 520
Суммы постоянного налогового расхода (налогового дохода) ПНР/ПНД		-	4 704
Условный расход по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД		(4 711)	3
Сумма вычитаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:		23 379	406
- убытки прошлых лет		-	(6)
- убыток в НУ текущего периода		23 557	-
- оценочные обязательства на оплату отпусков		(4)	10
- арендные обязательства		(174)	402
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА) счет 09		4 676	81
Сумма налогооблагаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе:		175	(417)
- арендные обязательства проценты ППА		150	(301)
- проценты ППА		25	(116)
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО) счет 77		35	(83)
Отложенный налог на прибыль (суммарное изменение ОНА и ОНО за отчетный период)	2412	4 711	(2)
Текущий налог на прибыль ТНП	2411	-	(1)
Налог на прибыль за отчетный период РНП (код 2411+ код 2412)	2410	4 711	(3)
Прочее, в том числе:	2460	-	8 168
-корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 01.01.25 ОНА		-	8 197
-корректировка налога на прибыль в связи с изменением ставки с 01.01.25 ОНО		-	(29)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(18 844)	(15 338)

Текущий налог на прибыль в 2023 году: $(4\ 711) + 4\ 676 + 35 = 0$ тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2024 году: $(4\ 701) + 4\ 704 + 81 + (83) = 1$ тыс. руб.

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» с учетом внесенных изменений на основании Приказа Минфина № 287н от 27.11.2020 (п.16).

Информация в пояснениях указана в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и ее контрагентов.

Связанными сторонами Общества на 31.12.2024 являются:

Плехов Александр Григорьевич – единственный учредитель Общества.

Сироткин Константин Александрович- генеральный директор Общества

В 2024 году сумма начисленного вознаграждения управленческому персоналу Общества составила – 36 тыс. руб., в том числе сумма исчисленного, удержанного и перечисленного НДФЛ – 5 тыс. руб. Сумма начисленных страховых взносов – 11 тыс. руб.

4. Информация о фактах отступления от установленных правил бухгалтерского учета

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерской отчетности за отчетный 2024 год допущено не было.

5. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2024 году не заключало договоры о совместной деятельности.

6. Информация о договорах доверительного управления

Общество в 2024 году не заключало договоры доверительного управления.

7. Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество в 2024 году применяло Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2020).

В 2024 году начислялись оценочные обязательства по неиспользованным отпускам.

9. Информация по прекращаемой деятельности

ПБУ 16/02 (в редакции Приказа Минфина России от 05.04.2019 N 54н) не применяется в виду отсутствия событий по прекращению деятельности.

10. Информация о рисках

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2024 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Общество проводит анализ ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и неблагоприятные рыночные условия.

Общество не имеет просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г.

Риски, связанные с судебной практикой по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

Руководство Общества осуществляет контроль рисков хозяйственной деятельности и полагает, что несмотря на их наличие деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Среди рисков, которые могут оказать влияние, можно назвать геополитическую обстановку, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государственными и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, а также ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

По мнению руководства, указанные риски не окажут существенного влияния на деятельность общества.

11. Оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Руководство Общества оценило возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде санкционной политики в отношении Российской Федерации и связанных с этим последствий, непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, а также распространение коронавирусной инфекции.

По мнению руководства Общества, указанные события не окажут существенного влияния на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде. У руководства Общества имеется уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Руководство Общества намерено и в дальнейшем выполнять свои финансовые обязательства своевременно и в полном объеме.

По состоянию на 31.12.2024 чистые активы составили отрицательную величину (245 871) тыс. руб. за счет превышения расходов над доходами Общества. Общество осуществляет долгосрочные инвестиции в долевые финансовые инструменты. Для такой деятельности характерен длительный цикл получения дохода. В настоящий момент по осуществленному инвестиционному решению (опционный договор с российской организацией) не был получен доход, по этой причине у Общества отсутствуют налоговые платежи, за исключением платежей по НДФЛ и страховых взносов.

В настоящее время Общество активно осуществляет поиск новых перспективных проектов.

Соответственно, при подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

«21» марта 2025 года

Генеральный директор

Сироткин К.А.