Пояснения

к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах

АО «ЦМТО»

За 2024 год

Содержание

1. Основная информация об организации 3
2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности 3
3. Информация об отражении материально-производственных запасов 4
4. Информация об основных средствах 5
5. Информация об нематериальных активах 5
6. Информация о капитальных вложениях 7
7. Информация об учете аренды 7
8. Информация о событиях после отчетной даты 8
9. Информация о доходах организации 9
10. Информация о расходах организации 9
11. Информация о расчетах по налогу на прибыль 10
12. Информация о финансовых вложениях 11
13. Информация об изменении оценочных значений 11
14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях 12

1. Основная информация об организации

Юридический адрес: РФ, Краснодарский край, 350001, г.Краснодар, ул. им.Вишняковой, 5/2, Литер А, офис- 2-6

Основные виды деятельности: сдача имущества в аренду, реализация товаров.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 10 человек

Исполнительный орган: генеральный директор

Контрольные органы организации: ревизионная комиссия.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 16 100 шт., в том числе полностью оплаченные - 16 100 шт., не оплаченные или оплаченные частично - 0 шт.

Номинальная стоимость акций: 1 тыс. руб.

Прибыль на 1 акцию (базовая и разводненная) = 826 руб. за 2024 г., 627 руб. за 2023 г.

2. Предпосылки формирования бухгалтерской отчетности

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

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Обществом не применяется Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008).

Обществом не применяется Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменениях капитала,
- приложений к ним (пояснений).

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

С февраля 2022 года на экономическую ситуацию в РФ отрицательно повлиял обострившийся связанный с Украиной военно-политический конфликт, а также связанные с ним международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан, а также резко возросшие курсы иностранной валюты.

Указанные события влияют как на деятельность организаций всех отраслей, так и на деятельность Общества.

Однако, учитывая те обстоятельства, что на Общество международные санкции не распространяются, а также отсутствие расчетов Общества в иностранной валюте, воздействие рассматриваемых событий на деятельность Общества является не существенным, однако руководство предпринимает все возможные меры для минимизации их последствий.

Руководство оценивает возможность продолжать деятельность и исполнить все обязательства Общества как высокую.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

3. Информация об отражении материально-производственных запасов

Основные элементы учетной политики:

- управленческие расходы не включаются в себестоимость создаваемых запасов (незавершенного производства, готовой продукции и т.д.) согласно п. 18 ФСБУ 5/2019 "Запасы", а в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 "Продажи";
- Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд согласно п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы";
- не создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- фактическая себестоимость запасов формируется без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- резерв под обесценение запасов не создается.

Способы расчета себестоимости запасов:

Вид МПЗ	Способ расчета себестоимости		
	по себестоимости каждой единицы	по средней себестоимости	способ ФИФО
сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты	-	-	ФИФО
инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты	-	-	ФИФО
товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации	-	-	ФИФО

Изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) не осуществлялись.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Тыс. руб.

Вид запасов	Предварительная оплата на 31.12.2024	Задатки на 31.12.2024
сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты	5	-
инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты	-	-
готовая продукция	-	-
товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации	-	-
готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи	-	-
незавершенное производство	-	-
объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации	-	-
объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации	-	-

4. Информация об основных средствах

Общество применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Основные элементы учетной политики:

- установлен лимит стоимости основных средств в размере 100 000 руб.;
- определен критерий существенности величины затрат на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла;
- установлен способ оценки основных средств после признания: по первоначальной стоимости;
- сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Способы оценки основных средств:

Группа основных средств	Способ оценки
Недвижимость	по первоначальной стоимости
Машины и оборудование	по первоначальной стоимости
Транспортные средства	по первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости

Элементы амортизации основных средств:

- срок полезного использования (пересматривается на отчетную дату исходя из периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Обществу),
- ликвидационная стоимость (пересматривается на отчетную дату исходя из величины, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования),
- способ начисления амортизации (линейный, изменения способа амортизации отсутствуют).

5. Информация о нематериальных активах

ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" выбран следующий способ отражения последствий изменения учетной политики: перспективно.

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 000 руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Надлежащий контроль наличия и движения таких активов организован в забалансовом учете.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способы оценки нематериальных активов (по группам):

Группа НМА	по первоначальной стоимости	по переоцененной стоимости
произведения науки, литературы и искусства	+	
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ)	+	
базы данных	+	
изобретения	+	
полезные модели	+	
промышленные образцы	+	
секреты производства (ноу-хау)	+	
селекционные достижения	+	
лицензии и разрешения, созданные организацией	+	
произведения науки, литературы и искусства, созданные организацией	+	
программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ), созданные организацией	+	
базы данных, созданные организацией	+	
изобретения, созданные организацией	+	
полезные модели, созданные организацией	+	
промышленные образцы, созданные организацией	+	
секреты производства (ноу-хау), созданные организацией	+	
селекционные достижения, созданные организацией	+	
лицензии и разрешения, созданные организацией	+	

Информация о нематериальных активах, созданных организацией: отсутствуют.

Неамортизируемые нематериальные активы: отсутствуют.

Информация о нематериальных активах:

результат от списания нематериальных активов за отчетный период	0
результат переоценки нематериальных активов, включенный в капитал в отчетном периоде	0
сумма обесценения нематериальных активов, отнесенного в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	0

Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе нематериальных активов, находящихся в залоге: отсутствуют.

Объекты нематериальных активов, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности: отсутствуют.

Средства индивидуализации, без знания которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности: отсутствуют.

6. Информация о капитальных вложениях

Общество применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Основные элементы учетной политики:

- при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа в капитальные вложения не включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки);
- в капитальные вложения не включаются затраты, перечисленные в п. 16 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения". Управленческие расходы включаются в капитальные вложения, если они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в составе показателя «Основные средства».

7. Информация об учете аренды

Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Основные элементы учетной политики:

- арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, т.к. относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
- арендодатель вправе применять упрощенные способы учета, классифицирует все объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды.

Существенная информация об арендованных объектах:

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды	Аренда земли
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	0
Основание и порядок расчета процентной ставки	-
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	0
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	0
Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	-
Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение Общества	-
Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	-

Т.к. Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, применительно к договору аренды земли не применяется ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" и арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Существенная информация об переданных в аренду объектах:

Характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды	Операционная аренда объектов недвижимости
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	0
Основание и порядок расчета процентной ставки	-
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Исходя из фактически потребленных ресурсов
Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде, тыс. руб.	2 589
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
Доходы от выбытия предмета аренды	0
Расходы от выбытия предмета аренды	0
Общая сумма дохода по операционной аренде, тыс. руб.	34 768
В т.ч. дохода, относящегося к переменным арендным платежам, тыс. руб.	2 589

8. Информация о событиях после отчетной даты

Наличие событий, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
объявление дебитора организации банкротом	Нет	-
объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Нет	-
получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения	Нет	-
обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период.	Нет	-

Наличие событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность:

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.

Событие	Наличие (Да/Нет)	Оценка последствий, тыс. руб.
принятие решения о реорганизации организации	Нет	-
приобретение предприятия как имущественного комплекса	Нет	-
реконструкция или планируемая реконструкция	Нет	-
принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	Нет	-
крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений	Нет	-
пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации	Нет	-
прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату	Нет	-
существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты	Нет	-
непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты	Нет	-
действия органов государственной власти (национализация и т.п.)	Нет	-

9. Информация о доходах организации

Порядок признания выручки: по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности, выручка от которых составляет не менее 5% от общей суммы выручки:

Вид деятельности	Объемы продаж, тыс. руб.
Продажа товаров	24
Доход по операционной аренде	34 348
Погрузочно-разгрузочные работы	420
Всего Выручки за 2024 год	**34 792**

Состав прочих доходов:

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Проценты к получению (уплате)	**6160**

Информация о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами: отсутствует.

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков: отсутствуют.

10. Информация о расходах организации

Порядок признания коммерческих расходов: относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Порядок признания управленческих расходов: в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы по основной деятельности за 2024 год составили **23 969,00 тыс. руб**, в том числе :

Вид затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	3 466
Расходы на оплату труда	7 501
Отчисления на социальные нужды	1 593
Амортизация	1 055
Прочие	10 332
Фактическая себестоимость проданных товаров	22

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов:

Вид отчислений	Сумма отчислений за 2024 г., тыс. руб.
Признанное оценочное обязательство на оплату отпусков работникам	0
Отчисления в резерв сомнительных долгов	0

Состав прочих расходов:

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб.
Восстановление НДС по операциям, не облагаемым налогом	0
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0
Проценты к получению (уплате)	0
Расходы на услуги банков	77
Судебные издержки	130
Прочие	24
Всего прочих расходов за 2024 год	**231**

11. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Информация о расчетах по налогу на прибыль:

Тыс. руб.

Временные разницы, возникшие (погашенные) в отчетном периоде	562
Признанные (списанные) отложенные налоговые активы в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	0
Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:	
Налоговая ставка	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	**3 350**
Постоянный налоговый расход (доход)	**5**
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие	24

корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	

Изменения правил налогообложения: отсутствуют.

Изменения применяемых налоговых ставок: с 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль установлена в размере 25%.

Изменения применяемых налоговых ставок: повышена базовая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Согласно п. 14 и п. 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов/обязательств подвергнута пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Таким образом, отложенные налоги пересчитаны по новой ставке на 31 декабря 2024 года, как на дату, предшествующую дате начала применения новой ставки.

Эффект от пересчета отложенных налоговых активов и обязательств в отчетности за 2024 год (отложенный налог на прибыль, обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок:

Тыс. руб.

Вид активов и обязательств	Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	12	13	14	15
Основные средства	13	223	66	1 115
Товары	3	0	14	0
Финансовые вложения	102		509	
Итого	118	223	589	1 115

Иная информация, необходимая для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций: учет отложенных налоговых активов и обязательств Обществом ведётся балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

12. Информация о финансовых вложениях

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

Вид финансовых вложений	Способ оценки
государственные и муниципальные ценные бумаги	по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя)	
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	
предоставленные другим организациям займы	
депозитные вклады в кредитных организациях	
дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования	

Данные о резерве под обесценение финансовых вложений: отсутствуют.

13. Информация об изменении оценочных значений

Информация об изменении оценочного значения:

Оценочное значение	Изменение за отчетный период	Остаток на конец отчетного периода
Резерв по сомнительным долгам	0	0
Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	0	0
Оценочное обязательство по оплате отпусков работников	0	0

Случаи, когда оценить влияние изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно: отсутствуют.

14. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях:

Чрезвычайный факт	Последствия
Стихийное бедствие	Факт отсутствует
Пожар	Факт отсутствует
Авария	Факт отсутствует

Генеральный директор _____ Ерашов М.В.

Главный бухгалтер _____ Крамаренко А.А.

«26» Марта 2025 г.

МП

Российская Федерация Краснодарский край Акционерное общество "Центр материально-технического обеспечения" ЦМТО ИНН 2309074153 г.Краснодар