

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Профит»
за 2024 год**

1. Сведения об организации.

Акционерное общество «Профит» (далее по тексту АО «Профит ») зарегистрировано 11 сентября 2024 года за основным государственным регистрационным номером 1246600042699 в Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Местонахождение и почтовый адрес: 620028, Российская Федерация, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Папанина , д. 1, помещение 9.

Уставный капитал АО «Профит» составляет 10 000 рублей, не оплачен и в течение 2024 года не изменялся. Уставный капитал разделен на 10 000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Уставный капитал АО «Профит» на 31.12.2024 года распределен между учредителями следующим образом:

- 100 % акций принадлежат Филеткиной Мария Вячеславовне.

АО «Профит » состоит на учете по месту нахождения организации в Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Среднесписочная численность работников организации за 2024 год составила 2 человека.

Функции единоличного исполнительного органа в 2024 году исполнял генеральный директор Филеткиной Мария Вячеславовне .

В Обществе отсутствует ревизионная комиссия.

Основным видом деятельности АО «Профит» является вложения в ценные бумаги.

Филиалов и представительств нет.

2. Финансовое положение общества

В течение 2024 года АО «Профит» не имело просроченной задолженности по расчетам с персоналом по заработной плате, по расчетам с бюджетом всех уровней и внебюджетными фондами. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют. События, связанные с недружественными действиями в отношении Российской Федерации после 24 февраля 2022 года и с введением нового порядка

отношений с контрагентами недружественных стран, являются событиями, которые не оказывают существенно негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

3. Учетная политика предприятия

Общество находится на основной системе налогообложения.

Бухгалтерский учет в Обществе в 2024 году велся в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н (в действующей редакции), а также действующими положениями, стандартами по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе основных допущений, предусмотренных пунктами 5 и 7 «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного Приказом РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению валюты баланса на 10 %.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с допущением принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации.

К выручке от основного вида деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Финансовые вложения отражаются в учете по первоначальной стоимости. Расходы на приобретение финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Стоимость ценных бумаг, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения данных финансовых вложений (метод ФИФО).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., являются прочими расходами организации. Депозитные вклады в кредитных организациях со сроком обращения менее 90 дней не относятся к финансовым вложениям, а считаются денежными эквивалентами и при формировании бухгалтерской отчетности учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Затраты по полученным займам и кредитам, являются прочими расходами.

Доходы отражаются методом начисления и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)

Если организация не имеет доходов от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, то данные расходы по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Организация признает единицей запаса отдельный объект. При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы. По состоянию на 31.12.2024 года остатки запасов у Общества отсутствуют

Общество на начало и конец отчетного периода не имело на балансе основных средств, незавершенных капитальных вложений, а также договоров аренды, учитываемых как права пользования активами. В отчетном периоде операции с указанными объектами не осуществлялись.

4. Оценочные резервы и оценочные обязательства

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года не выявлены сомнительные долги.

5. Информация по показателям, корректирующим условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2024 год, тыс. руб.

Прибыль (убыток) по бухгалтерскому учету:		2520
№	Виды отклонений	Постоянный налоговый расход (доход)
1	Прочее	1
2	Дивиденды	(2784)
Прибыль (убыток) по налоговому учету:		(263)

Величина отложенного налога на прибыль за 2024 год составила 52 тыс. руб. Изменение величины отложенного налога на прибыль связано с возникновением убытков в текущем периоде. Ставка налога на прибыль 20%. Эффект перерасчета на 25 % составляет 32 тыс. руб. Величина отложенного налога на прибыль на 31.12.2024 г. составляет 66 тыс. руб.

6. Убыток на акцию

Показатель	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей	2 586
Количество обыкновенных акций, шт.	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. рублях	(0,259)

7. Раскрытие информации о связанных сторонах:

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
Филеткина Мария Вячеславовна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли АО «Профит» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина; Лицо имеет более 50 % общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале АО «Профит»	Начисление заработной платы и страховых взносов,	111		Да
ООО «Сервис-Инжиниринг»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли АО «Профит»	Взнос в уставный капитал	5	-	Да
ООО«Саларкинетическое равновесие »	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли АО «Профит»	приобретение ценных бумаг	-	-	-

8. Прочая существенная информация

8.1. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в сроки, установленные локальными нормативными актами Общества.

8.2 Риски хозяйственной деятельности

Риски хозяйственной деятельности не выявлены.

8.3 События после отчетной даты

После 31 декабря 2024 факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

События, свидетельствующие о возникновении новых хозяйственных условий, связанных с геополитической ситуацией, возникшей после 24 февраля 2022 года, не оказывают существенного влияния на деятельность организации и бухгалтерскую финансовую отчетность.

8.4 Условные активы и условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвует в судебных спорах в качестве ответчика или третьего лица.

На отчетную дату Общество не имеет условных активов и условных обязательств.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство предприятия не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению Руководства предприятия, по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

8.5 Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом в 2024 году не велась.

8.6 Прекращаемая деятельность

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно- и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

8.7 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

8.8 Государственная помощь

Общество в течение отчетного года не получало государственную помощь

8.9 Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)

8.10 Последствия изменения законодательства

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в обязательном порядке применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В проверяемом периоде у Общества нематериальных активы отсутствовали, корректировки не производились.

С 2025 года основная ставка по налогу на прибыль повысится с 20 до 25 процентов в силу п. 1 ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ. В связи с чем в п. 5.2 указанных текстовых пояснений раскрывается корректировка отложенного налогового актива.

9. Приложения к Пояснениям

Таблица № 1 – Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

1.1.1. Иное использование финансовых вложений

Таблица № 2 - Дебиторская и Кредиторская задолженность:

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица № 3 – Обеспечение обязательств

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрчные - всего	5301	за 2024г.	-	-	592 412	-	-	-	-	592 412	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Акции	5302	за 2024г.	-	-	564 402	-	-	-	-	564 402	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вложени в Уставные капиталы	5303	за 2024г.	-	-	28 010	-	-	-	-	28 010	-
	5313	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	592 412	-	-	-	-	592 412	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Акции	5321	187 000	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	-	-	54	-	-	-	-	-	-	-	54	-
	5530	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-	21	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	33	-	-	-	-	-	-	-	33	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	-	-	54	-	-	-	-	X	-	-	54	-
	5520	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

3. Обеспечения обязательств					
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	
Полученные - всего	5800	-	-	-	
в том числе:					
	5801	-	-	-	
Выданные - всего	5810	2089435	-	-	
в том числе:					
договор залога	5811	39 300	-	-	
договор поручительства	5812	2 050 135	-	-	

Руководитель _____
(подпись)

**Филёткина Мария
Вячеславовна**
(расшифровка подписи)

_____ 26 марта 2025 г.