

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Томилинская птицефабрика» за 2024 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Томилинская птицефабрика», АО «ТПФ» (далее по тексту – Общество) создано в 1992 году.

зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Администрацией Люберецкого района Московской области 29.12.1992 года, свидетельство № 106 от 29.12.1992 г.;

ОГРН 1035005006211 присвоен Инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Московской области 18.12.2002 года (свидетельство серии 50 №006600223 от 18.12.2022)

ИНН 5027028845, Дата постановки на учет в налоговом органе 12.01.2000г. (свидетельство №0233771)

Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) 12267-непубличные акционерные общества, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) 16 – частная собственность.

Место нахождения Общества: Московская область, город Люберцы, рабочий поселок Томино, территория Логистический центр, шоссе Рязанское, корпус 44, комн.16

Основным видом экономической деятельности Общества является: аренда и управление собственным или арендованным имуществом (ОКВЭД -68.20)/

На основании решения годового общего собрания акционеров ЗАО «Томилинская птицефабрика», состоявшегося 14.06.2024 (протокол № 1 от 14.06.2024), Устав общества принят в новой редакции, в частности изменены наименование и адрес юридического лица. Изменения в сведениях о юридическом лице зарегистрированы в установленном порядке. Запись о регистрации изменений внесена в ЕГРЮЛ: 25.06.2024г.

В настоящее время:

Полное фирменное наименование общества на русском языке: Акционерное общество «Томилинская птицефабрика».

Сокращенное фирменное наименование общества на русском языке: АО «ТПФ».

Адрес юридического лица: 140073, Московская область, г.о. Люберцы, рп Томино, тер. Логистический центр, ш. Рязанское, К. 44 , ком. 16

Высшим органом управления Обществом является Общее Собрание Акционеров. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором (в рамках полномочий, предусмотренных Уставом Общества), срок действия полномочий 5 лет.

Единоличным исполнительным органом управления в Обществе является генеральный директор. В период с 29 ноября 2023 года по 25.04.2024 года генеральным директором общества являлся Васильев Роман Михайлович. С 26 апреля 2024 Решением Совета директоров Общества на должность генерального директора избрана Гитина Елена Владимировна (Протокол заседания СД №1 от 22.04.2024г.). С 15 ноября 2024 года

Решением Совета директоров Общества на должность генерального директора избран Бояльский Сергей Иосифович (Протокол СД № 4 от 13.11.2024г.).

Руководитель Общества Генеральный директор Бояльский Сергей Иосифович

Совет директоров в составе 5 членов: Грицина Алексей Валентинович, Грицина Владимир Валентинович, Березин Алексей Валериевич, Ибрагимов Олег Мидхатович, Сурков Антон Анатольевич.

Ревизионная комиссия в составе 3 членов: Волкова Светлана Анатольевна, Королев Сергей Евгеньевич, Григорьева Дарья Николаевна.

Аудитор Общества: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА "ЭКСПЕРТ-АУДИТОР", ОГРН: 1097746673958, ИНН 7722699609, Является членом саморегулируемой организации аудиторов: АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО» с 10.11.2020, Основной регистрационный номер записи в реестре СРО: 12006320411

Размер уставного капитала Общества составляет 5 152 тыс.рублей (Пять миллионов сто пятьдесят две тысячи рублей).

Общее количество акционеров на отчетную дату составляет 188, они владеют 5 152 055 акциями номинальной стоимостью 1 рубль каждая

Основными акционерами являются:

-ООО «АЙТАКС» ИНН 5031036849 - участник Общества владеет 50,01 % акций, номинальная стоимость 2 576 542 руб.;

- АО «АПЕКС Менеджмент» ИНН 9705167478 участник Общества владеет 24,78 % акций, номинальная стоимость 1 276 679руб.;

- Гражданин Российской Федерации Ибрагимов Мидхат Ахметович участник Общества владеет 24,79 % акций, номинальная стоимость 1 277 194 руб.

Конечными бенефициарными владельцами Общества являются:

- Грицина Алексей Валентинович ,
- Грицина Владимир Валентинович

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений

Базовая прибыль на акцию составляет:

- в 2024 году – 15,0. руб.;

- в 2023 году – 10,04 руб.

Количество обыкновенных именных акций составляет 5 152 055 шт. номиналом 1 руб.

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2024 года составила 14 человек,

на 31.12.2023 – 12 человек.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества №38 от 29.12.2020г., №46 от 29.12.2023г. «О внесении изменений в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2024г.» с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: содержание и обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг, амортизация производственного оборудования, стоимость сырья, затраченного на производство продукции, аренда недвижимого имущества, участвующего в процессе оказания услуг.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

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

Коммерческие 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).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Средства на банковских счетах, средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных Центральным банком РФ на 31.12.2024 года, на 31.12.2023 года.

Курсы валют на даты составили:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101.6797	89.6883	74.2926
Евро	106.1028	99.1919	84.0695

3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10%.

4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н в действующей редакции. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н в действующей редакции.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Информация о наличии и движении НМА приведена в разделе 1.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы, по которым была проведена переоценка стоимости, в Обществе отсутствуют.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, Общество не пересчитывает. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (п. 53 ФСБУ 14/2022). Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

5.2 Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
 - б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
 - в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
 - г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).
- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- арендованное имущество;
- здания;
- земельные участки;

- инженерные системы;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственно-хозяйственный инвентарь;
- инженерные сети;
- сооружения.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Общество не проверяет стоимость основных средств на обесценение в соответствии с пунктом 37 ФСБУ 6/2020.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Проведена проверка элементов амортизации основных средств, по результатам проверки изменены элементы амортизации (увеличен срок полезного использования) по нижеуказанным объектам основных средств.

Наименование объектов основных средств	Способ амортизации		Срок полезного использования мес.		Ликвидационная стоимость		Остаток срока полезного использования на 31.12.2024
	до	после	до	после	до	после	
Сооружение Резервуар пожарный из ж/б конструкций (узданий К-44,К-45) Инв. № НИ90071	линейный	линейный	205	253	0	0	54
Сооружение Резервуар пожарный из ж/б конструкций (здания К-8) Инв.№ НИ90072	линейный	линейный	203	251	0	0	54
Сооружение Резервуар пожарный из ж/б конструкций (объект К-2) Инв.№ НИ 90073	линейный	линейный	228	276	0	0	54
Сооружения Очистные Инв. № НИ90074	линейный	линейный	216	264	0	0	54

5.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

В отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям. Оценка по дисконтированной стоимости ценных бумаг и предоставленных займов не осуществляется.

5.4 Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

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 100 223 тыс. руб.

Условный доход/ расход по налогу на прибыль составил 20 199 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены дополнительные отложенные налоговые активы на 170 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства на 852 тыс. руб., а также дополнительный расход по отложенному налогу, относящиеся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 682 тыс. руб., в том числе доход (расход) по налогу на прибыль в составе прибыли или убытка – 154 тыс. руб.

5.5 Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов – отсутствуют.

5.6 Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году составил на 31.12.2024 - 0 руб.

5.7 Займы и кредиты полученные

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

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

- 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.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Общество не имеет займов и кредитов.

5.8 Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе с учетом НДС. НДС по авансам отражен в составе дебиторской задолженности.

Информация по просроченной кредиторской задолженности по видам расчетов раскрыта в таблице 5.4 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

5.9 Оценочные обязательства

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н в действующей редакции.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Информация об изменении оценочных обязательств в отчетном периоде представлена в табличных пояснениях таблице 7 Раздел 7 «Оценочные обязательства»

6. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

6.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2024 год составили: 186 514 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Выручка от деятельности по организации платного въезда – 171 961 тыс. руб.
- Выручка от деятельности по сдаче в аренду недвижимого имущества -14 553 тыс. руб.

Доходы от реализации за 2023 год составили: 166 573 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Выручка от деятельности по организации платного въезда – 151 464 тыс. руб.
- Выручка от деятельности по сдаче в аренду недвижимого имущества -15 109 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 63 714 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Обеспечение пропускного режима – 63 714 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 70 533 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Обеспечение пропускного режима - 70 533 тыс. руб.

6.2 Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 2060 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- 39 тыс. руб.- резервы по сомнительным долгам;
- 145 тыс. руб. – оценочные обязательства по оплате труда;
- 1768 тыс. руб. – пени и штрафные санкции;
- 66 тыс. руб. - судебные и арбитражные сборы;
- 40 тыс. руб. – доходы от продажи прочего имущества;
- 2 тыс. руб. – просроченная кредиторская задолженность.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 702 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- 109 тыс. руб.- резервы по сомнительным долгам;
- 3,5 тыс. руб. – оценочные обязательства по оплате труда;
- 132,0 тыс. руб. – пени и штрафные санкции;
- 70,4 тыс. руб. - прочие внереализационные доходы;
- 3,4 тыс. руб. – курсовые разницы;
- 308,7 тыс. руб. – доходы от продажи прочего имущества;
- 75 тыс. руб. – просроченная кредиторская задолженность.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 5 399 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- 29 тыс. руб. - госпошлина;
- 4 416 тыс. руб. – налог на землю;
- 127 тыс. руб. – налог на имущество;
- 38 тыс. руб. – реализация прочего имущества;
- 21 тыс. руб. – прочие расходы;
- 29 тыс. руб. – списание просроченной задолженности;
- 739 тыс. руб. – услуги банков;

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 5 632 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- 13,1 тыс. руб.- безнадежные долги;
- 136 тыс. руб. - госпошлина;
- 1,1 тыс. руб.- курсовые разницы;
- 4 573 тыс. руб. – налог на землю;
- 152 тыс. руб. – налог на имущество;
- 295,4 тыс. руб. – реализация прочего имущества;
- 10,5 тыс. руб. – прочие расходы;
- 13,1 тыс. руб. – списание просроченной задолженности;

- 290,7 тыс. руб. – услуги банков;
- 1,6 тыс. руб. – пени и штрафные санкции;
- 146,4 тыс. руб. – резервы по сомнительным долгам.

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

6.3 Влияние санкций.

В феврале 2022 года в связи с началом спецоперации РФ на Украине обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В течение 2023 и 2024 годов на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро-, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности

7. Пояснения к статьям отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. №11н.

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто денежные потоки:
- косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей (возмещение) в бюджетную систему Российской Федерации).

В отчете о движении денежных средств авансы, выданные и полученные, отражаются как денежные потоки:

- от текущих операций в составе поступлений по строкам «от продажи продукции, товаров, работ и услуг (код 4111), и платежей по строке (код 4121).

- от финансовых операций в составе поступлений по строке (код 4310) и платежей (код 4320).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов в соответствии с увязкой сумм, представленных в отчете о движении денежных средств и соответствующих статьях бухгалтерского баланса, приведен ниже:

50.01 Касса организации – 147 тыс. руб.

51 Расчетные счета – 982 тыс. руб.

55.03 Депозитные счета в банке – 64 000 тыс. руб.

57.03 Продажи по платежным картам -15 тыс. руб.

8. Специальные пояснения.

8.1 Информация по сегментам

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам.

8.2 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/08, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н в действующей редакции.

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

- ООО «АЙТАКС» ИНН 5031036849 – участник Общества;

- АО «АПЕКС Менеджмент» ИНН 9705167478 – участник общества;

- гражданин Российской Федерации Ибрагимов Мидхат Ахметович – участник общества.

В 2023 - 2024 году осуществлялись операции с аффилированными лицами, а именно: производились операции аренды недвижимого имущества у ООО «АЙТАКС» по заключенным ранее договорам аренды.

Основному управленческому персоналу были выплачены краткосрочные вознаграждения:
за 2024 год:

- заработная плата – 20 309 тыс. руб.;

- страховые взносы – 3 683 тыс. руб.

за 2023 год:

- заработная плата – 18651 тыс. руб.;

- страховые взносы – 4 847 тыс. руб.

В 2024 году участникам/акционерам были выплачены дивиденды в размере 109996 тыс. руб.

8.3 Информация об объектах учета аренды

Ведение бухгалтерского учета аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018, утвержденными приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н в действующей редакции.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» 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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отразило в составе показателей строки 1450 «Прочие обязательства»

Существенные показатели расшифрованы в таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений в табличной форме.

Расшифровка показателей строк бухгалтерского баланса «Права пользования активами» и «Арендные обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. по договорам аренды.

Руб.

01.03	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Аренда недвижимого имущества по договору №299-УН от 01.07.2017г. с ООО "Айтакс" (помещение офиса)	3 263 574,77	3 472 165,10
76.07	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Аренда недвижимого имущества по договору №299-УН от 01.07.2017г. с ООО "Айтакс" (помещение офиса)	2 966 886,17	3 159 038,86

Проценты на задолженность по арендным платежам не начислялись.

8.4 Информация об изменениях оценочных значений

Ведение бухгалтерского учета изменения оценочных значений осуществляется Обществом в соответствии с "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)", утвержденными приказом Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н в действующей редакции.

В данном отчетном периоде, изменений оценочных значений, повлиявших на бухгалтерскую отчетность периода нет.

Изменений оценочных значений, которые повлияют на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды нет

8.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

9. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

10. Непрерывность деятельности

Обществом проведена оценка способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации.

Общество:

- имеет на балансе ликвидные активы, которые приносят доходы;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов. Основными кредиторами по краткосрочной кредиторской задолженности являются предприятия;
- ООО «РПС-СЕРВИС» в сумме 1 198 тыс. руб. (задолженность за оказанные услуги за декабрь 2024)
- покупатели услуг в сумме 10646 тыс. руб. (авансы за пропускной режим на январь 2025г.).

В тоже время, по данным Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 года размер чистых активов составил 194 222 тыс. руб., что значительно выше размера уставного капитала 5 152 тыс. рублей.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в отчетном периоде составило положительную величину 96 469 тыс. руб.

В дальнейшем руководство Общества планирует увеличить доходы и поступление денежных средств, сократить управленческие расходы, вести непрерывную хозяйственную деятельность, направленную на получение доходов и прибыли.

По мнению руководства, Общество будет продолжать свою деятельность как минимум ближайшие 12 месяцев после отчетной даты. Таким образом, руководство ожидает, что активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке, поэтому годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор

/Бояльский С.И./

М.П.

«26» марта 2025 г.