

10. Пояснения

К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Солюшин-архитект» за 2024 год

10.1. Общие сведения

Акционерное общество «Солюшин-архитект» (АО «СОЛА» с 18.02.2020г., до 18.02.2020г. - Закрытое акционерное общество «Солюшин-архитект» (ЗАО «СОЛА»)) зарегистрировано 21.06.2006 г.

ИНН 7710633392, КПП 771001001

Место нахождения: 123056, Москва г, Васильевская ул, дом 2, корпус 2, квартира 1.

Уставный капитал составляет 500 тысяч рублей и состоит из пятисот тысяч обыкновенных акций номиналом 1 рубль каждая.

Участниками Общества являются физические лица, граждане РФ: Токмаков Сергей Петрович (99%), Герасюта Людмила Ивановна (1%).

Токмаков Сергей Петрович является генеральным директором и главным бухгалтером организации.

Коллегиального органа управления не имеет.

Общество является малым предприятием, среднесписочная численность сотрудников в 2024 году составляла 9 человек.

Дочерних и зависимых организаций нет.

Основной вид хозяйственной деятельности АО «СОЛА» в 2024 г. – оказание услуг по технической поддержке информационных комплексов и управление проектами по внедрению или модернизации информационных систем. Вследствие чего получило льготы: снижение размера страховых взносов, а также установленную ставку по налогу на прибыль 0% до 2024 года. С 01.01.2025г установлена ставка по налогу на прибыль 5% до 2030 года.

10.2. Существенные элементы учетной политики

10.2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Применяемая Учетная политика организации сформирована на основании следующих допущений:

- допущение имущественной обособленности
- допущение непрерывности деятельности
- допущение последовательности применения учетной политики
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности.

10.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости их.

Все активы и обязательства подразделяются в бухгалтерской отчетности на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

10.2.3. Основные средства

Стоимость основных средств не может быть менее 40 000 руб. Основные средства, стоимостью не более 40 000 руб., списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

При принятии объекта к учету срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются

Начисление амортизации по всем группам основных средств ведется линейным способом.

Переоценка ОС в организации не производится.

10.2.4. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы».

Расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были приобретены

Все виды запасов принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы учитываются в стоимости номенклатурной единицы.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Общество не использует такие запасы как незавершенное производство, готовая продукция, товары. Поэтому в Учетной политике отсутствуют положения по их учету.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости каждой номенклатурной единицы.

При изменении способа оценки списания запасов последствия будут несущественны, т.к. статья баланса «Запасы» является несущественной в общей сумме активов Общества.

Ежегодно на конец отчетного периода Общество осуществляет проверку запасов на обесценение с созданием резерва под обесценение запасов.

10.2.5. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность отражается в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская и кредиторская задолженности с истекшими сроками исковой давности списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Кредиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами и другими первичными документами.

10.2.6. Финансовые вложения

Так как ценные бумаги и права требования в Обществе не приобретаются, в учетной политике отсутствует положение по их оценке и проверке на обесценение.

По предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

10.2.7. Кредиты и займы полученные

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов. Проценты по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения и на каждую отчетную дату.

10.2.8. Резервы предстоящих расходов

Резерв по оплате предстоящих отпусков не создается, так как величина его незначительна.

10.2.9. Признание доходов и расходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг по технической поддержке информационных комплексов и управление проектами по внедрению или модернизации информационных систем.

Выручка от оказания услуг признается ежемесячно на последний день каждого месяца. При этом по окончании работ на разработку программного обеспечения права на него полностью передаются заказчику.

Остальные доходы являются прочими доходами и признаются в зависимости от видов прочих доходов.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в полном объеме в том периоде, к которому они относятся.

Остальные расходы считаются прочими расходами и признаются в зависимости от видов прочих расходов.

10.2.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество ведет учет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/2. При этом применяется Балансовый метод учета расчетов налога на прибыль. Отложенные

Обязательства и отложенные Активы отражаются в Балансе свернуто.

10.2.11 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности пользователям исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год пользователям, но до даты утверждения такой отчетности, исправляется с составлением пересмотренной бухгалтерской отчетности.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

10.2.12. Изменения в учетной политике

Учетная политика применяется с 01 января 2014 г.

В 2021г. были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/19 «Запасы». Основные положения Учетной политики, связанные с учетом запасов изложены в п.10.2.4. «Запасы» настоящих пояснений.

При этом переход на учет по новым правилам учетной политики произведен перспективным методом.

С 01 января 2022 года вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ6/2020, ФСБУ26/2020.

По основным средствам установлен лимит стоимости в 100 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств, которые будут переведены в состав малоценных запасов, при переходе на учет с применением ФСБУ6/2020, ФСБУ26/2020, по состоянию на 31.12.2021г. составляет 59 тыс. руб.

В связи с тем, что арендуемых площадей у Общества нет, то и переходных положений по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 также не будет.

10.3. Раскрытие существенных показателей

Все показатели пояснений приведены в тыс. руб.

10.3.1. Состав прочих доходов и расходов (строки 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах)

Вид дохода	2023 г.	2024 г.
Списание кредиторской задолженности	0	0
Продажа материалов	0	0
Проценты по депозиту	76	181
Итого:	76	181

Вид расхода	2023 г.	2024 г.
Услуги банка	33	28
Госпошлина	0	5
Списание НДС не принимаемый к вычету	0	8
Итого:	33	41

10.3.2. Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию при ее номинальной стоимости 1 рубль составила:

- в 2023 году – прибыль 2.59 рублей ($1296341,13 / 500000$)=2.59

- в 2024 году – прибыль 2.75 рублей ($1372877,28 / 500000$)= 2.75

10.3.3. Информация об аффилированных лицах

- 1) Токмаков Сергей Петрович - акционер 99% и Генеральный директор Общества;
- 2) ООО «РД Групп» (ИНН 7710972290) – косвенное участие 94%.

Бенефициарным владельцем является Токмаков Сергей Петрович.

Сделок с аффилированными лицами в 2024 году не производилось.

В 2024г. руководству АО «СОЛА» было выплачено вознаграждение в размере 2172 тыс. руб. (заработная плата, дивиденды).

В 2023г. руководству АО «СОЛА» было выплачено вознаграждение в размере 1 825 тыс. руб. (заработная плата, дивиденды).

В 2022г. руководству АО «СОЛА» было выплачено вознаграждение в размере 717 тыс. руб. (заработная плата, дивиденды).

В 2021г. вознаграждение составило 1 212 тыс. руб. (заработная плата, дивиденды). Все выплаты являются краткосрочными.

10.3.5. Информация по сегментам

В Обществе принято решение информацию по сегментам не раскрывать.

10.3.6. События после отчетной даты, судебные процессы

При составлении отчетности не были выявлены события после отчетной даты, оказывающих влияние на бухгалтерскую отчетность за 2024 г

10.3.7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Деятельность АО «СОЛА» во время распространения коронавирусной инфекции (COVID-19)

АО «СОЛА» в течение 2024 года своевременно (без отсрочек) уплачивало налоги и страховые взносы, заработную плату, сохраняя численность работников. Государственных субсидий Общество не получало.

10.3.8. Прекращенные операции

В 2024 году прекращенных операций не было.

10.3.9. Непрерывность деятельности

Финансовая и бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения в ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель _____

Токмаков Сергей Петрович

30 марта 2025 года