

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 19.06.2024 по 31.12.2024 года Акционерного общества "Винтаж"

1. Общие сведения об Обществе:

Полное наименование: Акционерное общество "Винтаж".

Краткое наименование: АО "Винтаж".

Юридический адрес: 117648, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Чертаново Северное, мкр Северное Чертаново, 5Г, помещ бц

Дата государственной регистрации: 19.06.2024

Основной государственный регистрационный номер: 1247700441120

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор - Усольцев М.К.

Бенефициарный владелец Общества по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

Численность работающих на отчетную дату – 1 человек.

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений, не получало бюджетное целевое финансирование и иные виды государственной помощи.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета

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

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на его руководителя.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Общества.

Для ведения учета применяется компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы автоматизации учета АЛЕФ. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в электронном виде с применением форма регистров, предусмотренных программным обеспечением.

Организация и проведение инвентаризации финансовых вложений, облигаций, расчетов с дебиторами и кредиторами в целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного финансового года.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела отчетности составляет не менее 5%.

Доходы организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является:

- Деятельность по управлению ценными бумагами
- Вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская
- Оказание информационно – консультационных услуг.

Расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

В связи с тем, что основной вид деятельности не связан производственным процессом и торговлей у Общества отсутствуют прямые расходы, таким образом все расходы по обычным видам деятельности относятся к косвенным.

Косвенные расходы учитываются на счете учета общехозяйственных расходов (счет 26).

В составе бухгалтерской отчетности (форма № 2 "Отчет о финансовых результатах") косвенные расходы отражаются по строке "Управленческие расходы".

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым рыночная стоимость не определяется.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений проводится их проверка на обесценение. Результаты указанной проверки должны быть подтверждены.

В случае подтверждения факта устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений за счет финансовых результатов организации образуется резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резервов на финансовые результаты. В бухгалтерской отчетности сформированные резервы отражаются в составе «прочих расходов».

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

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

Величина резерва определяется в целом по контрагенту. Если по одному из обязательств есть просрочка более 30 дней – повышающие коэффициенты применяются ко всей задолженности контрагента.

Если просрочка началась внутри отчетного квартала, но была полностью погашена до момента проведения расчета обесценения, то такая просрочка не учитывается при расчете вероятности дефолта. При этом предполагается, что расчет обесценения производится в течение календарного месяца после отчетной даты.

Расчет резерва по сомнительным долгам формируется в зависимости от дней просрочки оплаты:

- более 90 дней – 100% суммы задолженности
- от 30 до 90 дней (включительно) – 50% от суммы задолженности
- менее 30 дней – резерв не формируется

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Начисление резерва возможно без проведения инвентаризации в случае появления у Организации информации о том, что сомнительная задолженность с большой долей вероятности не будет погашена.

На счет резерва сомнительных долгов также относится дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности и другие долги нереальные для взыскания.

Списанная в убыток дебиторская задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника

Обществом предусмотрено создание резерва на оплату отпусков, включающего страховые взносы. Оценка указанного обязательства на конец месяца равна сумме по каждому работнику следующих величин: (оклад на дату расчета обязательства)*(кол-во дней неиспользованного отпуска)*(процент страховых взносов в последующем периоде)/ (среднемесячное число календарных дней, установленное на дату расчета обязательства).

Все начисленные обязательства перед сотрудниками организации по оплате отпусков и отчисления в фонды страхования, начисленные на величину отпускных, погашаются за счет созданного резерва

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается ежемесячно на основании расчетов отдельно по каждому подразделению организации

Расходы по займам (кредитам) учитываются единовременно в периоде, к которому относятся.

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Текущий налог на прибыль в целях применения ПБУ 18/02 определяется на основе данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п.п. 20 и 21 ПБУ 18/02. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Для целей формирования Отчета о движении денежных средств денежные эквиваленты представляют собой краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам организации относятся депозиты до востребования.

3. Комментарии к статьям бухгалтерской отчетности за 2024 год

3.1. Бухгалтерский баланс

3.1.1. Структура Активов:

3.1.1.1. Внеоборотные активы (код 1100) на сумму 53 тыс. руб., в том числе:

3.1.1.1.1. Финансовые вложения (код 1170):

(тыс.руб.)

Финансовые вложения	Период	На начало периода	Поступил о	Начислен резерв	Погашено	На конец периода
Вклад товарища в договор инвестиционного товарищества	2024	-	10	(10)	-	-
	2023	-	-	-	-	-
Итого:	2024	-	10	(10)	-	-
	2023	-	-	-	-	-

По финансовым вложениям не определяется текущая рыночная стоимость. По состоянию на 31.12.2024г. была проведена проверка наличия условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости кредитных портфелей. По результатам проверки было принято решение создавать резерв под обесценение финансовых вложений в связи с наличием условий, характеризующих устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

3.1.1.1.2. Отложенные налоговые активы (далее - ОНА) (код 1180) на сумму 53 тыс. руб., в том числе:

(тыс.руб.)

Источник отложенного налогового актива	Период	На начало периода	Поступило	Выбыло	На конец периода
Налоговые убытки	2024	-	53	-	53
	2023	-	-	-	-
Итого:	2024	-	53	-	53
	2023	-	-	-	-

3.1.1.2. Оборотные активы (код 1200) на сумму 153 тыс. руб., в том числе:

3.1.1.2.1. Дебиторская задолженность (код 1230) на сумму 49 тыс. руб.

Детализация представлена в таблице ниже.

(тыс.руб.)

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Расчеты с прочими контрагентами	2024	-	138	(138)	-
	2023	-	-	-	-
Выдача денежных средств под отчет	2024	-	40	(33)	7
	2023	-	-	-	-
Расчеты по авансам выданным	2024	-	158	(116)	42
	2023	-	-	-	-
Итого:	2024	-	336	(287)	49
	2023	-	-	-	-

Резерв по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 не формировался

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

3.1.1.2.2. Денежные средства (код 1250) на сумму 104 тыс. руб.

3.1.2. Структура пассивов

3.1.2.1. Капитал и резервы Общества (код 1300) составляют 204 тыс. руб. и включают в себя:

3.1.2.1.1. Уставный капитал (код 1310) в размере 375 тыс. руб. Оплачен полностью участниками в 2024 г.

3.1.2.1.2. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (код 1370) в размере (171) тыс. рублей, в том числе:

Убыток по итогам деятельности за 2024 год в размере (171) тыс. рублей

Стоимость чистых активов Общества составляет сумму в размере (204) тыс. рублей. Несмотря на отрицательные чистые активы Общество планирует осуществлять деятельность в последующие 12 месяцев.

3.1.2.2. Краткосрочные обязательства (код 1500) составляют 2 тыс.рублей, в том числе:

3.1.2.2.1. Кредиторская задолженность (код 1520):

(тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2024	-	141	(141)	-
	2023	-	-	-	-
Расчеты по оплате труда	2024	-	19	(19)	-
	2023	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	2024	-	11	(11)	-
	2023	-	-	-	-
Расчеты по операциям покупки фин. вложений	2024	-	10	(10)	-
	2023	-	-	-	-
Итого:	2024	-	181	(181)	-
	2023	-	-	-	-

3.1.2.2.1. Оценочные обязательства (код 1540) на сумму 2 тыс. руб. Детализация представлена в табл. ниже.

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Резерв предстоящих расходов по оплате отпусков	2024	-	2	-	2
	2023	-	-	-	-
Итого:	2024	-	2	-	2
	2023	-	-	-	-

Ожидаемый срок погашения – в течение 2025 года.

4. Отчет о финансовых результатах за период с 19.06.2024 по 31.12.2024

4.1. Доходы в Общества (код 2110) за период с 19.06.2024 г. по 31.12.2024 года отсутствовали.

4.2. Управленческие расходы (код 2220) включают в себя расходы на содержание Общества:

(тыс. руб.)

Структура управленческого расхода	с 19.06.2024 по 31.12.2024	2023
Расходы на ФОТ	(27)	-
Аренда офисных помещений	(58)	-
Консультационные услуги	(22)	-
Услуги по хранению и перерегистрации ЦБ	(36)	-
Услуги информационных систем	(25)	-
Обязательные регистрационные, лицензионные расходы	(31)	-
Прочие управленческие расходы	(2)	-
Итого:	(201)	-

4.3. Прочие расходы (код 2350) включают в себя:

(тыс. руб.)

Структура прочих расходов	с 19.06.2024 по 31.12.2024	2023
Комиссия банка	(13)	-
Формирование резерва под обесценение финансовых вложений	(10)	-
Итого:	(23)	-

4.4. Расчеты по налог на прибыль

(тыс. руб.)

Показатель	с 19.06.2024 по 31.12.2024	Пояснения
Убыток до налогообложения	(224)	
Ставка по налогу на прибыль	25%*	
Налог прибыль	-	Вычитаемые временные разницы * ставку налога на прибыль (25%)
В том числе текущий налог на прибыль	-	
Отложенный налог на прибыль	53	

Принимая во внимание убыточность деятельности Общества по итогам 2024 года, по состоянию на 31.12.2024 Обществом был сформирован отложенный налоговый актив в размере 53 тысячи рублей.

*В связи с увеличением ставки по налогу на прибыль в 2025 году до 25% ОНА по состоянию на 31.12.2024 посчитан исходя из ставки по налогу на прибыль, применяемой с 2025 года.

5. Операции со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Вид актива/ обязательства	Участники	Прочие связанные стороны	КУП	Итого
Расчёты по оплате уставного капитала				
На 31.12.2022	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-
Внесено/ выплачено	-	-	-	-
На 31.12.2023	-	-	-	-
Поступило	300	-	-	375
Внесено/ выплачено	(300)	-	-	(375)
На 31.12.2024	-	-	-	-
Кредиторская задолженность				
31.12.2022	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-
Внесено/ выплачено	-	-	-	-
На 31.12.2023	-	-	-	-
Поступило	-	-	19	19
Внесено/ выплачено	-	-	(19)	(19)
На 31.12.2024	-	-	-	-

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Вид дохода/ расхода	Период	Участники	Прочие связанные стороны	КУП
Вознаграждение управляющего персонала	с 19.06.2024 по 31.12.2024	-	-	(19)
	2023	-	-	-
ИТОГО:	с 19.06.2024 по 31.12.2024	-	-	(19)
	2023	-	-	-

Отчет о движении денежных средств

(тыс.руб.)

Вид дохода/расхода	Код строки	с 19.06.2024 по 31.12.2024			2023		
		КУП	Участники	Прочие связанные стороны	КУП	Участники	Прочие связанные стороны
Вознаграждение за управление	4122	(19)	-	-	-	-	-

Денежные вклады собственников (участников)	4312	-	375	-	-	-	-
---	------	---	-----	---	---	---	---

В отчетном периоде резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами не формировались, списаний задолженности не осуществлялось. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают только краткосрочные вознаграждения. Иные вознаграждения отсутствуют.

6. Условные активы и обязательства.

По состоянию на 31.12.2024 г. условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

7. Участие в совместной деятельности

С июля 2024 года Общество является участником совместной инвестиционной деятельности без образования юридического лица с целью инвестирования Общего имущества товарищей в допускаемые законодательством и заключенным договором инвестиционного товарищества (далее – ДИТ) объекты инвестирования согласно инвестиционной декларации с целью извлечения прибыли.

Доля участия Общества в ДИТ составляет 10 тыс. руб. По итогам деятельности за 2024 год доля Общества в совместно понесенных расходах составила 14 руб. 93 коп. По итогам деятельности за 2024 год доходы у ДИТ отсутствовали.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию Обществом в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

9. Прочее

В течение периода с 19.06.2024 по 31.12.2024 г. Обществом не производилось исправлений существенных ошибок прошлых лет.

Генеральный директор

_____ Усольцев М.К.

21.03.2025 года