

Пояснения

К бухгалтерской отчетности Акционерное общество «ИСИДА» за 2024 год

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица: Акционерное общество «ИСИДА»

Сокращенное наименование юридического лица: АО «ИСИДА»

Юридический адрес: 119049, г. Москва, пл. Калужская, д. 1, корпус 1. комната 20

Почтовый адрес: 121248, город Москва, Кутузовский проспект, д. 7/4, корп. 1, офис 51

ИНН 9706008840

КПП 770601001

ОГРН 1207700344554, дата регистрации в ЕГРЮЛ 21.09.2020 г.

Уставный капитал АО «ИСИДА» (далее Общество) составляет 10 тыс. рублей.

Основной вид деятельности с 01.01.2024 года и по 18.08.2024 года - 64.99.1 вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

Основной вид деятельности с 19.08.2024 года и по 31.12.2024 года - 11.01 Перегонка, очистка и смешивание спиртов (ОКВЭД 11.01).

Дополнительные: 11.01.1; 11.01.2; 11.01.3; 11.01.4; 46.21; 46.21.1; 46.34.22; 46.36.1; 64.91

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет два Обособленных подразделения, которые поставлены на учет 15.11.2024 года:

1. Водочное производство 236003 Калининградская обл г. Калининград ул. Ялтинская д.128: пом.І к.н.39:15:133303:398, пом.ІІ к.н.39:15:133303:397 зд. к.н.39:15:133303:39, 39:15:133302:128

2. Спиртовое производство 236003 Калининградская обл г. Калининград ул. Ялтинская д.128: пом. ІІІ к.н. 39:15:133303:399; зд. к.н. 39:15:133303:45; 39:15:000000:251; 39:15:000000:252; соор. к.н. 39:15:133303:41; 39:15:133303:52; 39:15:133303:67; 39:15:133303:68; 39:15:133303:69; 39:15:133303:70; 39:15:133303:71; 39:15:133303:76; 39:15:133303:78; 39:15:133303:79; оборуд. на зем.уч. к.н. 39:15:133303:25; 39:15:133303:29

В Обособленных подразделениях бухгалтерский учёт ведётся головной организацией - централизованный учёт.

Общество не имеет филиалов и представительств на территории Российской Федерации.

Численность работников с 01.01.2024 года по 08.07.2024г. - 1 человек.

Численность работников на 31.12.2024г. - 41 человек.

Бухгалтерский учет и налоговый учет ведется с использованием бухгалтерской программы 1-С Предприятие 8.3, Зарплата и управление персоналом.

2. Сведения о составе органов управления и контроля Организации

В соответствии с Федеральным законом № 14-ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом в организации имеются следующие органы управления:

- общее собрание акционеров,
- единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора.

Руководителем организации (лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица) является Захарченко Сергей Федорович.

3. Информация о связанных сторонах.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Акционеры	Количество акций (шт.)	обыкновенных	Сумма (тыс. руб.)
АЙСОЛЕНИКС ЛИМИТЕД МКАО	26		2,6
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ПЕРЕДОВЫЕ ИННОВАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	74		7,4
ИТОГО	100		10

Общество раскрывает информацию по следующим группам связанных сторон:

Наименование	Характер отношений
Основные хозяйственные общества	Владеют 100% уставного капитала Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Хозяйственные операции со связанными сторонами, принадлежащие к той же группе лиц, к которым принадлежит и Общество предоставляло Обществу заемные средства в размере 10035 тыс. руб. Обществом погашены заемные средства в размере 2500 тыс. руб. Остаток задолженности Общества перед связанными сторонами, принадлежащие к той же группе лиц, к которым принадлежит и Общество, составляет 7535 тыс. руб. Срок погашения займа – 01.09.2027 г.

В 2023 году операций между Обществом и связанными сторонами, принадлежащие к той же группе лиц, к которым принадлежит и Общество, не было.

Обществу в 2024 году предоставил заемные средства бенефициар Общества в сумме 13 306 тыс. руб. Остаток задолженности Общества составляет 13 306 тыс. руб. Срок погашения займа – 20.09.2027.

Обществу в 2024 году предоставил заемные средства основной управленческий персонал в сумме 3849 тыс. руб. Остаток задолженности Общества составляет 3849 тыс. руб. Срок погашения займа – 31.12.2026г.

Основные хозяйственные общества в 2024 году вносили денежные средства на пополнение добавочного капитала в размере 1500 тыс. руб. в 2023 году – хозяйственных операций с основными хозяйственными обществами не было.

АО «ИСИДА» при оформлении кредитных договоров использовала в обеспечение исполнения обязательств поручительства 3-х лиц на сумму 600000 тыс. рублей.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительный орган (генеральный директор). В течение 2024 и 2023 годов Общество начислило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	За 2024 год (тыс. руб.)	За 2023 год (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения	2567	988
В том числе: (оплата труда, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т. п.)	2207	830
начисленные на ФОТ налоги и иные обязательные платежи	360	158

4. Порядок составления бухгалтерской отчетности и описание системы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность за текущий отчетный период сформирована Организацией в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Представленная бухгалтерская отчетность является пересмотренной.

Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности:

Существенной признается сумма соответствующего показателя соответствующей формы отчетности, отношение которой к соответствующему итогу соответствующей формы составляет не менее 5%.

При этом под итогом понимается:

- в форме бухгалтерского баланса — валюта баланса;
- в форме отчета о финансовых результатах — общая сумма доходов/расходов;
- в форме отчета об изменениях капитала — остаток капитала на конец отчетного года;
- в форме отчета о движении денежных средств — общая сумма денежных поступлений/платежей по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой).

В Отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы раскрываются развернуто.

Существенные ошибки

В отчетном периоде ошибки за предыдущий год и предшествующие отчетные периоды являются не существенными, исходя из установленного организацией уровня существенности, и не могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В целях применения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 10%.

5. Существенные элементы учетной политики

Учетной политикой на 2024 год были установлены следующие существенные способы бухгалтерского учета.

Основные средства

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Общество устанавливает лимит стоимости по всем объектам основных средств в размере 100 тыс. руб.

Переоценка объектов основных средств

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов»

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Учет аренды

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательством по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняется указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п.11,12 ФСБУ 25/2018).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности (с учетом срока погашения) и начисленного резерва по сомнительным долгам, а также информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице 03.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность (включая, задолженность покупателей и заказчиков), не погашенная в сроки, а также задолженность, которая, по оценке Организации, не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность вследствие неплатежеспособности должников списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет.

Дебиторская задолженность поставщиков, в части авансов выданных, отражена в отчетности за минусом принятого к вычету НДС с авансов.

В составе оборотных активов Организации (строка 1230 Бухгалтерского баланса) отражена как долгосрочная дебиторская задолженность, так и краткосрочная дебиторская задолженность.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе соответствующих строк раздела I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение запасов, отражаются в составе строки 1210 раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

В течение 2024 года Организация создало резерв по сомнительным долгам в размере 19 тыс. рублей. В течение года за счет резерва по сомнительным долгам Организацией было списано неустраиваемых долгов, ранее признанных сомнительными, на сумму 801 тыс. рублей. Резерв по сомнительным долгам в отношении части дебиторской задолженности был уменьшен на сумму 83 тыс. руб. с увеличением прочих доходов Организации, в связи с прекращением выполнения условий признания дебиторской задолженности сомнительной.

Краткосрочная дебиторская задолженность Организации на конец отчетного периода отражена за вычетом величины резерва по сомнительным долгам.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности Организации (данные строки 1520 Бухгалтерского баланса) краткосрочная задолженность покупателей в части авансов, полученных Организацией отражена в отчетности за минусом начисленного НДС с авансов.

Денежные средства.

1. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К

таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по финансовой аренде, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определённой Уставом Организации.

Заемные средства

Задолженность по полученным кредитам (займам) показана с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты по полученным кредитам начислены Организацией в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением кредитов, размещением заемных обязательств, в состав расходов, производится *единовременно* в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Доходы

Порядок отражения доходов (от основного вида деятельности (выручки) - по начислению в соответствии с ПБУ 9/99.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Расходы

Коммерческие и управленческие расходы признаются в отчетности на дату их начисления.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Прочие расходы не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Общество создает резерв на оплату отпускных. Учет резерва ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». По состоянию на 31.12.2024г. начислен резерв в размере 53 тыс. рублей.

Формы бухгалтерской отчетности

При составлении годовой отчетности за 2024 год Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Организация формирует промежуточную бухгалтерскую отчетность на конец каждого квартала (31.03, 30.03, 30.06, 30.09) в виде:

- Бухгалтерского баланса (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н);
- Отчета о финансовых результатах (приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н);

Изменения в Учетной политике

В текущем отчетном периоде Организация внесла ряд изменений в порядок и методологию ведения ряда учетных операций. Данные изменения не являются изменениями учетной политики, существенно влияющими на показатели финансовой отчетности, и в этой связи они не были применены ретроспективно.

6. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

6.1. Бухгалтерский баланс

Строка 1110 «Нематериальные активы» – в 2024 г. отражена сумма в размере 509 тыс. рублей. (счет 08.05. Приобретение нематериальных активов - Товарные знаки 4 шт.)

В 2023 г. нематериальных активов не было.

Строка 1150 «Основные средства» – в 2024 г. отражена сумма в размере 414703 тыс. рублей, (в т. ч.: счет 01.01. «Основные средства в организации» – 390535 тыс. рублей; счет 07. «Оборудование к установке» - 9600 тыс. рублей; счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - 14568 тыс. рублей)

В 2023 г. основных средств не было.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» – в 2024 г. отражена сумма в размере 17 544 тыс. рублей.

В 2023 г. отложенные налоговые активы составляли 1517 тыс. руб.

Строка 1210 «Запасы» – в 2024 г. отражена сумма в размере 11143 тыс. рублей. (сырье и материалы, Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали, инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецодежда).

В 2023 г. запасов не было.

Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям» - в 2024 г. отражена сумма в размере 1922 тыс. рублей.

В 2023 г. НДС по приобретенным ценностям не было.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» - в 2024 г. отражена сумма в размере 81789 тыс. рублей. (в т. ч. счет 60.02 «Расчеты по авансам, выданным» – 77654 тыс. рублей авансы, оплаченные поставщикам; счет 68.10 «Прочие налоги и сборы» – 1152 тыс. руб. Госпошлина за

государственную регистрацию прав на недвижимое имущество; счет 68.90. «Единый налоговый счет» – 822 тыс. рублей)

В 2023 г. дебиторская задолженность составила 16 тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности Организации представлена в расшифровках статей 1230 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 2023 гг.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - в 2024 г. отражена сумма в размере 1 832 тыс. руб. Денежные средства на расчетных счетах Общества

В 2023 г. сумма денежных средств составляла 39 тыс. руб.

Строка 1310 «Уставный капитал» - в 2024 г. отражена сумма в размере 10 тыс. руб.

В 2023 г. сумма уставного капитала также составляла 10 тыс. руб.

Строка 1350 «Добавочный капитал» - в 2024 г. отражена сумма в размере 1500 тыс. руб. (счет 83. Получен вклад в имущество денежными средствами согласно Решения ЕА № 01-02/2024 от 08.02.2024)

В 2023 г. добавочного капитала не было.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - в 2024 г. отражена сумма в размере (65396) тыс. рублей.

В 2023 г. сумма убытка составляла (6067) тыс. руб.

Строка 1410 «Заемные средства» - в 2024 г. отражена сумма в размере 576 163 тыс. рублей. Счет 67 Кредитные линии – 544973 тыс. руб. и займы – 31190 тыс. руб.) Срок погашения кредитов и займов – 2027 г.

В 2023 г. долгосрочных заемных средств не было.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - в 2024 г. отражена сумма в размере 1197 тыс. рублей.

В 2023 г. отложенных налоговых обязательств не было.

Строка 1510 «Заемные средства» - в 2024 г. отражена сумма в размере 3122 тыс. рублей. Счет 66 (займы – 2571 тыс.руб.)

Начисление процентов производится ежемесячно.

Срок погашения краткосрочного займа-2025 г.

Сумма начисленных процентов по договорам займа в 2024 г. составляет 135 тыс. руб.

Сумма непогашенной задолженности по процентам по договорам займа составляет 551 тыс. руб.

В 2023 году сумма краткосрочных займов составляла 7416 тыс. руб.

Сумма в размере 1500 тыс. руб. в 2024 г. переведена из состава краткосрочных займов в состав долгосрочных займов в соответствии с дополнительным соглашением о пересмотре срока погашения займа.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» - в 2024 г. отражена сумма в размере 12793 тыс. рублей, в т. ч. Счет 60.01. Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 9194 тыс. руб.; счет 68.01. – 260 тыс. рублей; счет 68.08. – 2654 тыс. рублей; счет 69.09. – 685 тыс. рублей.

В 2023 г. кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 188 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности Организации представлена в расшифровках статьи 1520 Бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и 2023 гг.

По результатам инвентаризации кредиторской задолженности расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Строка 1510 «Оценочные обязательства» - 53 тыс. рублей. В 2024 г сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков. В 2023 году остаток оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков составил 34 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как

увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Общество с высокой долей вероятности ожидает погашения признанных в 2024 году оценочных обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты.

6.2. Отчет о финансовых результатах

Строка 2220 «Управленческие расходы» - (810) тыс. рублей. В т. ч.:

26, Общехозяйственные расходы	Российский рубль
Аренда офиса	100 000,00
Нотариальные услуги	4 000,00
Оплата труда	207 000,00
Почтовое обслуживание	4 716,00
Программное обеспечение	1 595,99
Резерв Отпускные	16 483,78
Резерв Отпускные (взносы)	2 505,54
Страховые взносы	39 708,90
Страховые взносы (ФСС НС)	414,00
Услуги по ведению БУ и НУ	236 000,00
Услуги регистратора	79 200,00
Услуги связи, интернет	4 050,00
Юридическое обслуживание	114 000,00
Итого	809 674,21

Строка 2320 «Проценты к получению» - (7) тыс. рублей. Проценты к получению по депозитам.

Строка 2330 «Проценты к уплате» - (135) тыс. рублей. Проценты по займам полученным.

Строка 2350 «Прочие расходы» - (73 210) тыс. рублей. Текущие внереализационные расходы от финансово-хозяйственной деятельности, при восстановлении производства.

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль» - (14 830) тыс. рублей. Сумма налогового актива, начисленного в соответствии с ПБУ 18/02.

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль 20 % (3 % в федеральный, 17 % в региональный бюджеты).

Текущий налог на прибыль, отраженный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах, определен в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянных налоговых активов и расходов, а также возникших отложенных налоговых активов и расходов, а также погашенных отложенных налоговых активов и расходов отчетного периода.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитан как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль, установленную ст. 284 НК РФ.

Убыток предприятия в бухгалтерском учете за 2024 год составил – 74148 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила -14830 тыс. руб.

Размер отложенных налоговых активов на начало 2024 года составил 1517 тыс. руб., на конец 2024г. составил 16347 тыс. руб., а с учетом пересчета ставки налога на прибыль до 25% - 17544 тыс. руб.

Признано отложенных налоговых активов на сумму 14830 тыс. руб.

Погашено отложенных налоговых активов на сумму 0 тыс. руб.

Размер отложенных налоговых расходов на 01.01.2024 составил 0 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024г. составил 1197 тыс. руб.

Признано отложенных налоговых расходов на сумму 958 тыс. руб., а с учетом пересчета ставки налога на прибыль до 25% - 1360 тыс. руб.

Погашено отложенных налоговых расходов на сумму 163 тыс. руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - (59318) тыс. рублей. Убыток текущего года.

В 2023 году суммы убытка составила 1916 тыс. руб.

6.3. Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011).

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражаются без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке:

- 4129 "Прочие платежи" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4119 "Прочие поступления" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников». Излишне выплаченная заработная плата, возвращенная сотрудниками отражается свернуто.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств.

Данные строки 1250 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 соответствуют данным строк 4450 и 4500 Отчета о движении денежных средств соответственно на начало и конец 2024 года.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций. Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования, включены в раздел денежных потоков от финансовых операций.

Сумма возврата ЕНП отражается по строке 4125 «Прочие налоги и сборы».

НДФЛ и страховые взносы, зачтенные по ЕНС, отражаются по строке 4122.

Налог на прибыль, зачтенный по ЕНС, отражается по строке 4124.

Вся сумма уплаченного ЕНП отражается по строке 4125 «Прочие налоги и сборы» за вычетом зачтенных по ЕНС налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов.

В отчете о движении денежных средств отражены свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

Дополнительно в состав годовой бухгалтерской отчетности представлены и табличные пояснения, являющиеся приложением к Бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2024 год.

Информация об операциях в иностранной валюте

В текущем отчетном периоде операции в иностранной валюте не производились

Информация о государственной помощи

Государственная помощь в текущем отчетном периоде и прошедшем отчетном периоде организации не оказывалась.

Информация об участии в совместной деятельности

Организация не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

Информация об обеспечении обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей выданных в текущем и прошедшем отчетных периодах, отсутствуют.

Информация о судебных разбирательствах, незавершенных на отчетную дату в которых Организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды

Судебные разбирательства отсутствуют. Организация в текущем и прошедшем отчетных периодах не выступало в судах в качестве истца или ответчика.

Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Информация о событиях после отчетной даты

Существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность, произошедших в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря года, следующего за отчетным) до момента завершения подготовки годовой отчетности не было.

Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности организация предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации, что также не предполагает сокращения финансово-хозяйственной деятельности организации.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствий

В текущем отчетном периоде не происходило чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности организации. Последствия чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности отсутствуют.

Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в текущем отчетном периоде не производились.

Информация о расходах на освоение природных ресурсов

В текущем отчетном периоде деятельность по освоению природных ресурсов не производилась.

Информация о материальных и нематериальных поисковых активах отсутствует.

Пояснения к отчету об изменениях капитала

В текущем отчетном году организацией не начислялись дивиденды участникам организации, а также отсутствуют иные существенные события уменьшающие капитал.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Показатель базовой прибыли (убытка) на акцию рассчитан как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2024 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(59318)	(1916)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, (в шт.)	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	(593)	(19)

Правовые и налоговые риски

Правовой и налоговый риск Организации связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство в РФ нередко допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Положения Налогового кодекса Российской Федерации не дают исчерпывающего перечня необходимой документации и процедур, которые должен провести налогоплательщик, для подтверждения обоснованности формирования налоговой базы и суммы подлежащих налогов к уплате, в том числе по проверке благонадежности своих контрагентов. Общество проводит процедуры проверки благонадежности контрагентов, исходя из своего понимания требований налогового законодательства.

В случае возникновения спорных ситуаций с налоговыми и судебными органами трактовка неоднозначных положений законодательства может быть отличной от Общества, что может привести к возникновению рисков, доначисления налогов и сборов, а также соответствующих штрафов и пеней.

Генеральный директор



Захаренко Сергей Федорович

27.03.2025