



АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

**«ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ КОМПАНИЯ
« Р П Б »**

109147, г. Москва, ул. Таганская, д. 1, стр. 1.

Тел./факс: (495) 912-00-99

ИНН/КПП 7710048151/770901001

**Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «ФПК «РПБ»
за 2024 год.**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «ФПК «РПБ» (далее также «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Основная общая информация

Наименование: Акционерное общество «Финансово-промышленная компания «РПБ»,
сокращенное наименование АО «ФПК «РПБ».

Адрес местонахождения постоянно действующего исполнительного органа:

109147, Россия, город Москва, улица Таганская, дом 1, строение 1. Здание находится в собственности Общества.

Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой 06.01.1995 г. за гос. номером 758625, ОГРН присвоен Инспекцией Министерства по налогам и сборам России № 10 по г. Москве 21.10.2002 г., Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1027739417155.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 77100048151, с 17.04.2007 г. по настоящее время состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве.

Вид деятельности организации: сдача нежилых помещений в аренду, код ОКВЭД 68.20.2 «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом»

Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) 40211347;

Код по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) 45381000.

Численность - 6 человек, общий фонд оплаты труда в 2024 году составил 5 129 тыс. руб.

Генеральный директор Хромов Николай Петрович

Главный бухгалтер Миронова Наталья Георгиевна

Уставный капитал Общества составляет 10455 руб. (10 т.р.) и состоит из 51 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 205 руб за одну акцию.

Владельцы акций:

1. **Андронов Вадим Вадимович**, гражданин РФ, резидент, ИНН 774300681746 – 17 акций ;
2. **Кадошук Юрий Тарасович**, ИНН 773314672732 – 17 акций;
3. **Львов Эдуард Олегович**, ИНН 773500858195– 17 акций.

Все вышеперечисленные граждане являются бенефициарными владельцами Общества

Общество осуществляет денежные расчеты через рублёвый расчетный счет 40702810838090111770 в ПАО СБЕРБАНК, БИК 044525225, кор. счет 30101810400000000225

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С:Бухгалтерия, платформа 8.3. Принятая механизированная система бухгалтерского учета основывается на едином, взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета.

Обособленных структурных подразделений за период деятельности Общества не создавалось.

Общество является субъектом малого предпринимательства, согласно предельным значениям, установленным Постановлением Правительства РФ от 04.04. 2016 г № 265.

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту согласно Федерального закона №99 ФЗ от 16.04.2022 г.(закон об АО) , а так же №114-ФЗ от 16.04.2022 г.(ГК).

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером.

В соответствии с пунктом 1.2 Учетной политики для целей бухгалтерского учета контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности возложен на лиц, подписывающих первичные документы.

Существенные аспекты учетной политики по бухгалтерскому учету приведены ниже:

2. Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета

Определение уровня существенности

Уровень существенности ошибки определяется исходя из процентного соотношения суммы искажения показателя бухгалтерской отчетности к валюте баланса за соответствующий отчетный период. Если процентное соотношение составляет более десяти процентов, то ошибка признается существенной.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности отражаются отдельными строками только существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность показателя определяется как 5% от статьи отчетности, при этом статья отчетности в итоге бухгалтерского баланса должна превышать 5%.

Неопределенность оценочных значений

Учетная и налоговая политики Общества сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности при подготовке бухгалтерской отчетности имелась значительная неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Не примененных, но утвержденных и опубликованных и не вступивших в силу нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, применение которого может повлиять на показатели бухгалтерской отчетности организации за период, в котором начнется применение, не имеется.

2.1. Учет основных средств (далее - ОС)

2.1.1. Критерии отнесения активов в состав основных средств

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020, утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204-Н :

- имеют материально вещественную форму;
- предназначаются для использования организацией: при производстве и продаже продукции, при выполнении работ и услуг, для управленческих нужд, для предоставления за плату во временное пользование и т.д.

2.1.2. Корректировки в связи с применением ФСБУ 6/2020.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 Обществом отражены суммы единовременной корректировки балансовой стоимости, применяя перспективный способ отражения в отчетности, без пересчета сравнительных показателей прошлых лет.

Обществом исключены из состава ОС малоценное оборудование, инвентарь и другие объекты с первоначальной стоимостью менее нового лимита для ОС в бухгалтерском учете 100000 рублей.

Пересмотрены сроки полезного использования (СПИ), числившихся в учете основных средств ОС исходя из первоначальной стоимости, соотношения истекшего и нового СПИ.

В силу отсутствия возможности применения ликвидационная стоимость признана равной нулю. Показатели ОС исчислены с учетом корректировки балансовой стоимости.

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 100000 руб., срок полезного использования такого имущества превышает 12 месяцев, учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

2.1.3. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

2.1.4. Амортизация объектов ОС

Амортизация по всем группам объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

2.1.5. Переоценка объектов ОС

Переоценка основных средств не производится.

2.1.6. Ремонт основных средств

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 20 "Основное производство",) по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

2.2. Учет нематериальных активов (далее - НМА)

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом №86н от 30 мая 2022 года.

2.2.4. Амортизация НМА

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

2.2.5. Переоценка и обесценение объектов НМА

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

2.3. Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ)

2.3.1. Критерии отнесения имущества в состав материально-производственных запасов

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом МФ РФ от 15.11.2019г. №180н запасами признаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла в течение периода не более 12 месяцев:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобное при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в составе МПЗ учитываются "малоценные" ОС, а также книги, брошюры и иные аналогичные издания.

2.3.3. Оценка МПЗ и порядок принятия их к учету

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Учет материалов ведется по учетным (договорным) ценам, в силу чего все иные затраты, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются в составе ТЗР.

2.4. Резервы

2.4.1 Резервы по сомнительным долгам

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

Размер дебиторской задолженности в балансе организации отражается за минусом задолженности, числящейся в резерве по сомнительным долгам.

2.4.2. Резервы под обесценение финансовых вложений

Резерв под обесценение стоимости финансовых вложений не создается.

2.4.3. Резерв на оплату предстоящих отпусков

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательства по оплате отпусков рассчитывается исходя из доли расходов на отпускные выплаты работникам в общей сумме расходов на оплату труда.

2.5. Учет доходов

Доходы определяются методом начисления.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

- Учет доходов от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности является сдача в аренду нежилых помещений, выручка признается на последнее число каждого месяца

- Прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Общества.

2.6. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с обслуживанием здания, переданного частично в аренду.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 20 "Основное производство", без применения счета 26.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме, или величине кредиторской задолженности.

2.7. Учет расчетов по налогам

Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства налогах и страховых взносах.

Начисление возможных сумм штрафных санкций по страховым взносам в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 99 субконто «Причитающиеся налоговые санкции».

Отчетный период по налогу на прибыль. Уплата авансовых платежей.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Общество уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактической прибыли по итогам каждого месяца.

Применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налог на добавленную стоимость

Общество на основании ст. 143 НК РФ признается налогоплательщиком НДС. Налоговый учет по НДС осуществляется бухгалтерской службой Общества.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета, книги покупок и книги продаж.

Налог на имущество

Налоговая база по налогу на имущество от стоимости здания определяется, как кадастровая стоимость на 01 января года, в котором производится начисление налога. Налог на имущество отражается по дебету учета основных расходов – счет 20 «Основное производство».

2.8. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности

Согласно п. 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек,

другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на финансовые результаты у организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

2.9. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) НДС и другие косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее по операциям, облагаемым такими налогами. НДС, уплаченный по товарам, работам, услугам, использованных в операциях, не облагаемых НДС, в расчет таких денежных потоков не принимается.

2.10. Прочие оборотные активы

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса 1260 «Прочие оборотные активы»

2.11. Изменения в учетной политике

В связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 внесены изменения в положения учетной политики.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

3. Расшифровка статей бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные средства по остаточной стоимости отражены по строке 1150 бухгалтерского баланса. Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024 г. составляет 17615 тыс руб.

Вид деятельности – сдача помещений в аренду. В связи с тем, что здание представляет собой единый объект и частично используется для собственных нужд, разграничить стоимость между доходным вложением и основным средством не представляется возможным, здание числится на счете 01 «основные средства».

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе не числятся, в 2024 году не приобретались и не выбывали.

3.3. Запасы

Все материалы, приобретаемые обществом, передаются в переработку. На конец года запасы материалов израсходованы в полном объеме.

3.4.. Дебиторская задолженность

По строке 1230 баланса на 31.12.2024 г. отражена дебиторская задолженность в размере 8008 тыс. руб.

Организацией резервы сомнительных долгов в 2024 году не создавались. Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность на балансе на 31.12.2024 г. не числится.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены остатки по рублевому расчетному счету 51 «Расчетный счет» в размере 9722 тыс. руб. Операций по кассе в 2024 году в Обществе не осуществлялось.

3.6. Финансовые вложения

В отчетном периоде финансовых вложений не произведено.

3.7. Прочие оборотные активы

По строке 1260 баланса «Прочие оборотные активы» отражены остатки по счету 97 «Расходы будущих периодов» в размере 134 тыс.руб. и включают в себя сумму вознаграждения за страхование имущества, переходящую на следующий 2024 год.

3.8. Уставный капитал.

По строке 1310 баланса отражен уставный капитал в размере 10 т.р (в рублях 10455 руб.), который состоит из 51 акции стоимостью по 205 руб. каждая.

3.9. Резервный капитал

По строке 1360 баланса отражен резервный капитал в размере 3 т.р. (2614 руб.), который составляет по Уставу 25% от размера уставного капитала.

3.10. Нераспределенная прибыль

Размер чистой прибыли отражен по строке 1370 баланса на 31.12.2024 г.

На 01.01.2024 года размер чистой прибыли составлял 11907 тыс. руб. В 2024 году прибыль получена в размере 187746 тыс.руб. После распределения в 2024 году дивидендов в размере 12600 тыс. руб. чистая прибыль на 31.12.2024 г. составила 18054 тыс. руб.

3.11. Долгосрочные обязательства

По строке 1450 отражены поступления денежных средств в качестве обеспечительных депозитов сроком погашения свыше 12 месяцев на отчетную дату в сумме 6561 тыс. руб. без учета НДС.

3.12. Кредиторская задолженность

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений в разделе 5.2 «Кредиторская задолженность». По строке 1520 баланса отражена кредиторская задолженность на 31.12.24 г. в размере 10483 тыс. руб.

3.12. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы на 31.12.2024 г. составляют 0 тыс. руб.

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.

4.1. Выручка

По строке 2110 отражен доход от сдачи нежилых помещений в аренду за минусом НДС в размере 109910 тыс. руб. Других видов деятельности Общество не осуществляло.

4.2. Себестоимость продаж

Себестоимость отражена по строке 2120 Отчета о финансовых результатах и составляет 87464 тыс. руб.

4.3. Прочие доходы

По строке 2340 отражены прочие доходы, как проценты от размещения денежных средств на краткосрочных депозитных вкладах в размере 1311 тыс. руб.

4.4. Прочие расходы

По строке 2350 отражены прочие расходы Общества за 2024 год в размере 373 тыс. руб.

4.5. Текущий налог на прибыль

По строке 2410 отражен начисленный налог на прибыль в размере 4768 тыс. руб. по данным налоговой декларации.

4.6. Чистая прибыль

По строке 2400 отражена чистая прибыль, полученная за 2024 год в размере 19276 тыс. руб.

4.7. Совокупный результат периода

Совокупный результат периода (строка 2500 отчета о финансовых результатах) равен чистой прибыли периода 19276 тыс. руб.

Переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль, в 2024 году не производилось.

5. Информация о допущении непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность АО «ФПК «РПБ» за 2024 год подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Чистые активы Общества на 31.12.2024 г. составляют 18584 тыс. руб., что намного превышает размер уставного капитала Общества (уставный капитал составляет 10 тыс. руб.).

6. Информация о событии после отчетной даты

Рост политической напряженности, усиление санкций в отношении РФ, начиная с февраля 2022 года оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных сфер деятельности. Мы оценили возможное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «ФПК «РПБ» в обозримом периоде санкционной политики в отношении России, и связанных с этим последствий. Указанные события оказывают негативное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности АО «ФПК «РПБ» в связи с затруднениями с поставками товаров, разрыва сложившихся связей с поставщиками, что приводит к уменьшению объемов торговли товарами повседневного спроса, промышленных товаров, снижению покупательского спроса, а соответственно и сокращению арендуемых площадей ТЦ.

Данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в целом, так как арендуемые площади ТЦ ориентированы на разноплановые виды предприятий общественного питания и торговли.

Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

7. Информация о сделках со связанными сторонами

Генеральный директор – Хромов Николай Петрович.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2024 г., составило 1039 тыс. рублей. Начисленная на нее сумма страховых взносов за 2024 год – 197 тыс. руб.

Кроме того, в 2024 году, согласно Протоколов Общего собрания акционеров, начислены дивиденды в сумме 12600 тыс. рублей, из них по 1/3 части каждому акционеру, то есть, по 4200 тыс. руб. каждому акционеру – Кадошуку, Андронову и Львову.

Иных сделок со связанными сторонами в 2024 году не осуществлялось – займы не привлекались и не выдавались, личное имущество акционеров в деятельности Общества не использовалось.

Генеральный директор

Хромов Н.П.

«15» апреля 2024 г.

