

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за 2024г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности АО «Сакское торговое производственное объединение» (далее Общество).

Полное наименование: Акционерное общество «Сакское торговое производственное объединение»;

Сокращенное наименование: АО «СТПО»;

Юридический адрес: Российская Федерация, Республика Крым, г. Саки, ул. Новоселовское шоссе, 5а;

Общество было зарегистрировано 06.02.2024г. путем реорганизации в форме преобразования (предшественник МУП «СТПО» г. Саки РК).

Общество состоит на учете в налоговом органе по месту своего нахождения, что подтверждается свидетельством о постановке на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Республике Крым, с присвоением идентификационного номера налогоплательщика 9110033245 с кодом причины постановки на учет 911001001.

АО «СТПО» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Код 68.32.2 - Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Дополнительными видами деятельности являются:

- 47.11.3 Деятельность по розничной торговле большим товарным ассортиментом с преобладанием продовольственных товаров в неспециализированных магазинах.

В Обществе функционировало обособленное подразделение
Обособленное подразделение "Сакский торговый комплекс" ИНН9110033245/
КПП911045001.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 50 чел.

Ключевой персонал:

Генеральный директор – Чувашова С.В.

Первый заместитель директора — Соколенко Е.М.

Заместитель директора по общим вопросам – Романовский Е.И.

Заместитель директора по безопасности - Романюк А.А.

Главный бухгалтер – Ковтунова И.С.

Акционерами Общества являются:

Акционер	на 31 декабря 2024г., %
Муниципальное образование городской округ Саки РК в лице Администрации г. Саки Республики Крым	100%

В течение отчетного периода (с 06.02.2024г. по 31.12.2024г) должность Генерального Директора занимали:

- С 06.02.2024г по 05.07.2024г. Шилов Николай Валерьевич;
- С 12.07.2024г. по 25.08.2024г. Соколенко Евгений Михайлович;
- С 26.08. 2024г. по 31.12.2024г. Чувашова Светлана Валерьевна

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

- В течение отчетного периода (с 06.02.2024г. по 31.12.2024г) должность Главного бухгалтера занимала с 06.02.2024г. по 31.12.2024г. Ковтунова Ирина Степановна.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Общество создано путем приватизации на основании Постановления Администрации города Саки №2070 от 01.12.2023г. «Об условиях приватизации муниципального унитарного предприятия «Сакское торговое производственное объединение» города Саки Республики Крым. Отчетность составлена за период: с даты госрегистрации (06.02.2024) по 31.12.2024 год.

Пересмотренная настоящая отчетность была подписана: 20 мая 2025г.

Первоначальная отчетность была подписана: 23.03.2025 г.

Пересмотренная отчетность подготовлена в связи с внесением корректировок по состоянию на 31.12.2024г. согласно ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и раскрытием необходимой информации в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Баланс на 31 декабря 2024г.				
АКТИВ				
Дебиторская задолженность	1230	31597	-2481	34078
Баланс	1600	31597	-2481	34078
ПАССИВ				
Кредиторская задолженность	1520	2766	2481	5427-
Баланс	1700	2766	2481	5427
ОФР				
Проценты к получению	2320	0	-823	823
Прочие доходы	2340	2869	823	2046

Входящие остатки активов и обязательств по состоянию на 06.02.2024г. представляют собой данные бухгалтерского учета МУП «СТПО», из которого преобразовано в АО «СТПО» и представляют собой:

Наименование показателя	Код строки	Сумма на 06.02.2024г. тыс. руб.
Актив		
Основные средства	1150	186190
Отложенные налоговые активы	1180	1893
Запасы	1210	744
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18
Дебиторская задолженность (с учетом резерва)	1230	32048
Денежные средства	1250	30141
Прочие оборотные активы	1260	8
БАЛАНС	1600	215043
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	1310	263384
Переоценка внеоборотных активов	1340	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(21636)
Отложенные налоговые обязательства	1420	347
Кредиторская задолженность	1520	7045
Оценочные обязательства	1540	1903
БАЛАНС	1700	251043

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу № 63-О от 24.12.2024 г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства	24.12.2024	Приказ № 63-О от 24.12.2024г.
Покупные товары и товары отгруженные	24.12.2024	
Инвентарь и хоз. принадлежности	24.12.2024	
Оборудование к установке	24.12.2024	
Расходы будущих периодов	31.12.2024	
Материально-производственные запасы	24.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности	28.12.2024	
Финансовые вложения	31.12.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	

Результаты инвентаризации следующие:

разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- 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 России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 73 от 29.12.2017 г. с изменениями и дополнениями, внесенными Приказом №59-А от 29.12.2023г. .

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах с 06.02.2024г. по 31.12.2024г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г 2024 г. и Пояснений в текстовом виде

Отчетным годом является период – с 06.02.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%.

3.1. Основные средства и капвложения. Аренда.

Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Классификацией основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 21.

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства, если одновременно выполняются следующие условия: - объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; - стоимость объекта превышает 40000,00 (сорок тысяч) рублей.

Учет капитальных вложений. Учет затрат по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объектов осуществляется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». По завершению такие затраты увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

3.2. Материально-производственные запасы.

«Учет материально-производственных запасов осуществляется согласно:- ФСБУ 5/2019 "Запасы";

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000руб.

К запасам относятся:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Поступление запасов в организацию осуществляется в следующем порядке:

- а) по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством, путем изготовления материалов силами организации.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости с отражением на счетах 10 «Материалы», 21 «Незавершенное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 45«Товары отгруженные». Единицей запаса признается номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Аналитический учет движения запасов в бухгалтерском учете ведется на счетах учета производственных запасов, включая забалансовые счета, с обеспечением качественной характеристики - в количественно-суммовом выражении. Резерв под обесценение МПЗ не создается.

Специальная одежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев признается оборотными активами и учитывается в составе материально-производственных запасов по фактической себестоимости.

Специальная одежда, находящаяся в собственности организации, учитывается до передачи в эксплуатацию на субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе».

Передача специальной одежды в эксплуатацию отражается в бухгалтерском учете по дебету субсчета 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» в корреспонденции по кредиту субсчета 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» в сумме фактических затрат, связанных с приобретением специальной одежды (по фактической себестоимости).

Если срок эксплуатации специальной одежды не превышает 12 месяцев, то ее стоимость признается расходами организации и списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат в момент передачи (отпуска) работникам организации.

Списание специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии по данным инвентаризации.

3.3. Дебиторская задолженность.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

3.4. Финансовые инвестиции

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной балансовой стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отображаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии их оценка определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений. В случае если по финансовым вложениям определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался

3.5. Доходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по

бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности доходы от реализации оказанных услуг, реализации продукции, реализации покупных товаров.

Учет доходов ведется методом начислений, т.е. в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств и иной формы осуществления.

Доходы от обычных видов деятельности предприятия отражаются в бухгалтерском учете в момент их признания заказчиком (покупателем) в соответствии с условиями договоров (т.е. в момент передачи, отгрузки товаров, подписания сторонами акта выполненных работ, оказания услуг).

Иные доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности организации, признаются прочими доходами. В состав прочих доходов Общества, в частности, включаются:

поступления от продажи основных средств и иных внеоборотных активов; проценты, полученные за предоставление в пользование денежными средствами предприятия банковским учреждением; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно; поступления в возмещение причиненных убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;

3.6. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов; сумма расхода может быть достоверно определена; существует уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

В бухгалтерском учете расходы признаются по методу начисления, т.е. в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы подразделяются:

- на расходы по обычным видам деятельности;
- на прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, с продажей товаров. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

В состав прочих расходов включаются расходы, перечень которых приведен в п.11 ПБУ 10/99.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

3.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей по счетам бухгалтерского учета денежных средств.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты.

В состав денежных средств в отчете о движении денежных средств включены: деньги в кассе; деньги на текущих счетах, доступные для использования; депозиты сроком до трех месяцев.

3.9. Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

Оценочные обязательства по выплате отпускных, *которое* рассчитывается исходя из среднего дневного заработка работников и количества дней отпуска, на которое имеет право каждый работник по состоянию на 31 декабря отчетного года.

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Счет расходов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 114.

Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете (абз.2 п.3 ПБУ 18/02).

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В Учетную политику за проверяемый период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г. изменения не вносились.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и внесением изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказы Минфина России от 30.05.2022 N 86н и 87н). в Учетную политику, утвержденную приказом №73 от 29.12.2017г. внесены изменения, утвержденные Приказом №59-А от 29.12.2023г.

В учетной политике, в целом, определены все существенные способы ведения учета.

В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество находится на общей системе налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, НДС, НДФЛ, налога на транспорт, на имущество, земельного налога.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:
тыс.руб.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Приспособления и мебель	Незавершено	Авансы на незавершено	прочие	земля	всего
Входящее Сальдо по сч.01 ОС на 06.02.2024г.	194571,1	761	2674,7	80,0	-	-	1564,2	38359	238010
Поступление в 2024г.	4911	4865,7	888,8	-	-	-	-	-	10665,5
Перемещение в 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие в 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Первоначальная ст-ть на 31.12.2024г.	199482,1	5626,7	3563,5	80,0	-	-	1564,2	38359	248675,5
Входящее Сальдо по Сч. 02 на 06.02.2024г.	50344,4	78,7	290,4	18,0	-	-	1356,8	-	52088,3
Начислено за 2024г.	5387,8	204,2	368,6	2,7	-	-	4,2	-	5967,5
Выбытие в 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Амортизация на 31.12.2024г.	55732,2	282,9	659	20,7	-	-	1361	-	58055,8
Входящее сальдо Остаточной балансовой стоимости на 06.02.2023г.	144226,6	682,3	2384,3	62,0	-	-	207,4	-	185921,6
На 31.12.2024г.	143749,9	5343,8	2904,5	59,3	-	-	38562,2	-	190619,7

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным видам):

- Здания – свыше 30 лет
- Сооружения - свыше 15 лет до 20 лет включительно
- Транспортные средства - свыше 5 лет до 10 включительно
- Машины и оборудование – свыше 7 лет до 10 включительно

6.2. Арендованные основные средства.

Общество не использует арендованные объекты основных средств.

6.3. Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Входящее сальдо по счету 07 на 06.02.2024г. по капитальным вложениям отражены в размере 269тыс.руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество не имеет.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 30 тыс.руб., представляющие собой электронные ключи для сдачи отчетности и др.

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась. Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

В течение отчетного периода не было произведено долгосрочных финансовых вложений. Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2024 г. отсутствуют.

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 Баланса) числятся предоставленные процентные займы в размере 18000 тыс.руб. со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

6.6. Запасы.

(тыс.руб.)				
Наименование	Входящее Сальдо МПЗ на 06.02.2024	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье и материалы	306	3561	3612	255
Топливо	49	554	517	86
Запасные части	3	282	285	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	55	4297	4299	53
Прочее	331	648	700	279
Итого	744	9342	9413	673,0

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024г.:

- находящиеся в пути общей суммой – отсутствуют;
- находящиеся на ответ хранения - отсутствуют;
- Обесценивание запасов отсутствует. Запасы (сырье, запчасти) расходуются для ремонта и реконструкции основных средств в короткий период. Резерв под обесценивание не создавался.
- Ограничения имущественных прав Обществу в отношении запасов отсутствуют;
- Изменения способов расчета себестоимости не производилось;
- Доля авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов в составе дебиторской задолженности не существенна.

6.7. Дебиторская задолженность.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая,

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Тыс.руб.

Статьи	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	10651
Дебиторская задолженность по выданным авансам	482
Дебиторская задолженность с бюджетом	2697
Другая текущая дебиторская задолженность	23227
Дебиторская задолженность по выплате доходов	2827
Резерв сомнительных долгов	-5806
Всего:	34078

В течение 2024 г. списание сомнительной и безнадежной задолженности за счет резерва сомнительных долгов не производилось.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 700,00 тыс.руб.

Тыс.руб.

Дебитор	сумма
ИП Абраменко Александра Александровна	1677,6
ИП Кушнарев Игорь Аркадьевич	2152,1

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

Статьи	2024 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	9656
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0,0
Денежные эквиваленты	0,0
Итого денежные средства и их эквиваленты	
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	18000
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	17,2%

Срок размещения депозитных вкладов, учитываемых в Балансе на 31.12.2024г. до: 16.01.2025 г.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2024 года зарегистрированный и оплаченный капитал состоял из 13 169 194 127 простых акций номинальной стоимостью 0,02 руб. на общую номинальную стоимость 263 383 882,54 руб.

Акциями Общества по состоянию на 31.12.2024г. владело одно юридическое лицо

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 263384 тыс.руб., что соответствует размеру, утвержденному в Уставе.

Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток), Показатель ОФР чистая прибыль отражены по состоянию на 31.12.2024г. в размере «минус» 15919 тыс.руб.

Чистые активы на 31.12.2024г. составили 247465 тыс.руб., что меньше размера Уставного капитала.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года отсутствует.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

В течение 2024 года начисления в резервный капитал не производились.

6.9.4. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, за вычетом акций, выкупленных у акционеров.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) За 2024 год получен убыток в размере 15919тыс.руб

ПЕРИОД	Обыкновенные акции в обращении в месяц (шт.)	Количество акций за период (шт.) -
На 06.02.2024	13 169 194 127	-
Изменения за период		
На 31.12.2024	13 169 194 127	
Итого средневзвешенное количество акций (итого кол-во шт. за 3 мес./3 мес.	13 169 194 127	

- базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, за период с 06.02.2024 по 31.12.2024 год не рассчитывалась в связи с полученным убытком.

6.9.5 Отложенные налоговые активы и обязательства

В строке Баланса 1180 отражены в отложенные налоговые активы в размере 1871тыс.руб.

В строке Баланса 1420 отражены в отложенные налоговые обязательства в размере 451тыс.руб

6.10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства и резервы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
96. Резервы предстоящих расходов		1 903	3 530	3 410		1 784
96.09. Резервы предстоящих расходов прочие		1 903	3 530	3 410		1 784
Резерв ежегодных отпусков		1 903	3 530	3 410		1 784
Итого		1903	3530	3 410		1 784

6.11. Заемные средства

Заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024г. не имеется

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Вид задолженности	2024 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	594
По авансам полученным	211
Прочая	133
Итого задолженность	938

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Вид налога	2024 г.
Имущественные налоги	751
Налог на добавленную стоимость	2748

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

Штрафы и пени	-
Итого задолженность по налогам и сборам	3499

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	тыс.руб.
Статьи	2024 г.
Страхование взносов-всего	810
в том числе:	
- Страхование взносов по единому тарифу	810
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	810

Для определения наиболее крупных кредиторов по состоянию на 31.12.2024г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100,0 тыс.руб.

Тыс.руб.	
Кредитор	Сумма
ООО «ЧОО «Орион»	249,4
ООО «ЧОО «Тавр»	111,8

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса).

По состоянию на 31.12.2024г. прочие обязательства не числились.

6.14. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.15. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг	84971	-
Всего доходы от реализации	84971	-

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.	2023 год, тыс.руб.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	15916	-
Амортизация	5805	-
Материалы	595	-
Текущий ремонт	6757	-
Аренда	-	-
Прочие	17569	-
Всего с/с от реализации услуг	46642	-

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

	(тыс.руб.)	
Статья доходов	За 2024 год	За 2023 год
Восстановление резерва по сомнительным долгам	485	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

Поступление процентов банка	-	
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков	276	
Прочие	1285	
Итого	2046	-

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб.)

Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Прочие налоги	147	
Курсовые разницы	-	
Расходы от выбытия ТМЦ	3488	
Расходы от выбытия ОС, НМА	-	
Списание дебиторской задолженности	-	
Резерв по сомнительным долгам	767	
Прочие	664	
Корректировка суммы резерва на оплату бонусов	-	
Итого	5066	=

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.	2023 г.
Расходы на зарплату и социальные отчисления	20977	
Материалы	123	
Прочие налоги	2956	
Амортизация	258	
Прочие	1496	
	25810	-

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы - это полученные проценты по депозитам

тыс.руб.

Статьи доходов и расходов	2024 год	2023 год
Доход от полученных процентов	823	-
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом	-	-
Расходы по финансовому лизингу	-	-
Всего:	823	-

7.Связанные и аффилированные стороны.

Информация с перечнем связанных сторон, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице

Связанные стороны	ФИО	Адрес
Председатель Совета Директоров	Предыбайло Ю.А.	Республика Крым
Член Совета Директоров	Воронцов Д.О.	Республика Крым
Член Совета Директоров	Дмитриева О.В.	Республика Крым
Член Совета Директоров	Шпарев А.Н.	Республика Крым
Член Совета Директоров	Чувашова С.В.	Республика Крым

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по НИМ.Руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений				
	Оплата труда	Оплата	Краткосрочные	Долгосрочные	Удержанные на

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.

		ежегодного отпуска	вознаграждения	вознаграждения	логи и обязатель- ные платежи
Генеральный директор – Шилов Н.В. (06.02.2024-05.07.2024г.)	624996	221222	115542	-	415480
Генеральный директор – Чувашова С.В. (с 26.08.2024-31.12.2024)	494129	-	3000	-	213464
Первый заместитель директора — Соколенко Е.М.	801729	184864	185951	-	524428
Заместитель директора по общим вопросам – Романовский Е.И.	1016160	93387	70473	-	503288
Заместитель директора по безопасности — Романюк А.А.	303979	-	66240	-	157129
Главный бухгалтер – Ковтунова И.С.	1085109	71927	181445	-	577317
Итого:	4326102	571400	622651	-	2391106

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2024 г. в судах различной инстанции рассматриваются следующие дела:

1. Белопухов Александр Владимирович
Суд: Арбитражный суд Республики Крым.
Судья: Лагутина Н.М.
Дело № А83-12554/2021
Об истребования имущества из чужого незаконного владения.
2. МУП «Сакский райкоммунхоз» Сакского района РК
Суд: Арбитражный суд Республики Крым.
Судья: Якимчук Н.Ю.
Дело № А83- 15902/2024
О взыскании задолженности в размере 405 777,63 рублей.
3. Деменчук И.В.
Суд: Сакский районный суд Республики Крым.
Судья: Петренко
Дело № 2-2269/2024
Об освобождении занимаемого торгового места.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество не привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало и не выдавало обеспечения обязательств и платежей

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г по декабрь 2024г.. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в

***Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «Сакское торговое
производственное объединение» за период с 06.02.2024г. по 31.12.2024г.***

способности Общества продолжать деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

15. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события и условные факты не происходили.

16. События после отчетной даты.

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор



С.В. Чувашова

Дата: «20» мая 2025г.