

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Единая сервисная платформа»
за 2024 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности к бухгалтерской отчетности АО «ЕСП» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об Обществе.

Акционерное общество «Единая сервисная платформа» (далее – Общество) расположено по адресу 115162, Город Москва, внутренняя территория городской муниципальный округ Донской, ул Шаболовка, д. 31Г.

Сайт <http://ao-esp.ru>.

Общество зарегистрировано 25.09.2024. ОГРН 1247700634532 ИНН 9717169631.

Среднесписочная численность работников за 2024 год 4,67 человека.

Общество осуществляет деятельность в области разработки, интеграции и технической поддержки IT-решений, направленных на исполнение требований Постановления Правительства Российской Федерации от 19.03.2020 № 303 «Об утверждении требований к техническим средствам, используемым участниками оборота товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, для обмена информацией с государственной информационной системой мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе к техническим средствам проверки кода проверки».

В отчетном периоде Общество не имело обособленных подразделений.

Руководство Обществом осуществляет Генеральный директор.

Уставный капитал составляет 10,00 тыс. рублей, внесен полностью. Учредителем Общества является Акционерное общество «СЕММА ХОЛДИНГ» ИНН 9707032846. Реестр акционеров ведет АО «РЕЕСТР» ИНН 7704028206.

Уставом предусмотрена выплата дивидендов по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года по решению общего собрания участников общества. В проверяемом периоде дивиденды не выплачивались.

Обязательному аудиту в 2024 году Общество не подлежало.

2. Содержание учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета АО «ЕСП» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, другими нормативными актами.

Бухгалтерский учет ведется с использованием программного продукта «1С:ERP». Применяемый рабочий план счетов бухгалтерского учета разработан на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В 2024 году применяется Учетная политика, утвержденная Приказом от 25.09.2024.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу валюты баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В бухгалтерской отчетности расшифровываются показатели, величина которых составляет 20 и более процентов от валюты баланса.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Общество применяет ФСБУ 6/2020, утвержденное Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Для целей бухгалтерского учета установлена стоимость объектов, признаваемых в составе основных средств, не менее 100,00 тыс. рублей.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится при принятии его к учету в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы (утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

В случае, если к учету принимается основное средство, определить срок полезного использования, которого в соответствии с Классификатором невозможно, определение срока полезного использования такого объекта производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта. Корректирующие коэффициенты при расчете амортизации не применяются.

Переоценка основных средств в отчетном периоде Обществом не производилась.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом, начиная с месяца принятия основного средства к учету.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. К нематериальным активам относятся объекты, удовлетворяющие требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022 первоначальной стоимостью не менее 1 000,00 тыс. рублей. Активы, стоимостью менее установленной суммы относятся Обществом в состав расходов отчетного периода единовременно.

Погашение стоимости принятых к учету нематериальных активов осуществляется путем начисления амортизации линейным способом, начиная с месяца признания нематериального актива к учету. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации).

В отношении нематериальных активов, срок полезного использования которых определить не представляется возможным, амортизация для целей бухгалтерского учета не начисляется. Проверка возможности установления срока полезного использования данной категории нематериальных активов проводится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года.

Учет материальных ценностей осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Учет ТМЦ производится по фактическим расходам на приобретение без использования балансового счета 16 «Отклонение стоимости материальных ценностей». Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, определяется по методу ФИФО (скользящая оценка).

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов (проценты по полученным займам и кредитам, дополнительные затраты по займам и кредитам, а также курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам) относятся к прочим расходам того отчетного периода, в котором они произведены.

В целях соблюдения соответствия распределения активов на долгосрочные и краткосрочные, и обязательств на долгосрочные и краткосрочные, в балансе кредиты и займы, срок погашения которых наступает через 12 месяцев (включительно) после даты составления отчетности, отражены в качестве краткосрочных обязательств. Займы и кредиты, срок погашения которых наступает более чем через 12 месяцев после даты составления отчета, отражены в качестве долгосрочных обязательств.

При формировании в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах Общество руководствуется ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Доходы и расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления, оплаты в денежной и иной форме или величине дебиторской (кредиторской) задолженности.

Общество формирует в бухгалтерском учете оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и резервы на выплату премиальных вознаграждений по итогам каждого квартала и отчетного года, в налоговом учете – резервы по предстоящим отпускам.

Обществом применяются нормы ФСБУ 25/2018 «Учет аренды». Обществом заключен договоры аренды офисного помещения сроком на 11 месяцев. В связи с тем, что точный срок аренды не определен, в 2024 году к учету расходов на аренду нормы ФСБУ 25/2018 не применялись.

3. Информация об отдельных активах и обязательствах.

3.1. Нематериальные активы.

Общество осуществляет разработку собственной программы для ЭВМ, используемой при работе контрольно-кассовой техники, направленной на исполнение требований Постановления Правительства Российской Федерации от 19.03.2020 № 303. В отчетном периоде сумма капитализированных затрат составляет 3 448 тыс. рублей.

На 31.12.2024 разработка программного продукта не завершена.

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Общая сумма дебиторской задолженности Общества составляет 2 697,00 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность по авансам выданным и прочие дебиторы 450,00 тыс. рублей,
- остаток средств на ЕНС 2 247,00 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности Общества составляет 4 695,00 тыс. рублей, в том числе:

- текущая задолженность перед бюджетом по налогам и страховым взносам 4 627,00 тыс. рублей,
- задолженность перед поставщиками 68 тыс. рублей.

Просроченная и сомнительная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

В отчетном периоде Обществом заключен договор беспроцентного краткосрочного займа в сумме 40 000,00 тыс. рублей.

4. Сведения о доходах и расходах Общества.

Сведения о финансовых результатах деятельности Общества в 2024 году приведены в таблице:

	Выручка без НДС, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.	Прибыль валовая, тыс. руб.
Передача лицензии и техническая поддержка	0,00	0,00	0,00
Аренда офиса, в том числе коммунальные расходы			(105,00)
Заработная плата, страховые взносы и выплаты социального характера управленческого персонала			(10 800,00)
Прочие управленческие расходы			(249,00)
Итого управленческие расходы			(11 154,00)
Проценты по депозитам			219,00
Прочие расходы (не имеющие производственной направленности)			(6 399,00)
Убыток за 2024г.			(17 334,00)
Текущий налог на прибыль			-
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства за период			2 734,00
Чистый убыток периода			(14 600,00)

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Обществом начисляется оценочное обязательство на выплату отпусков сотрудникам, а также на выплату премиального вознаграждения сотрудникам по итогам работы за каждый квартал и отчетный год. Сумма резерва, учтенного на балансе Общества по состоянию на 31.12.2024 составляет 4 785,00 тысяч рублей.

6. События, возникшие после отчетной даты.

Обществу не известны существенные события хозяйственной деятельности, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период после отчетной даты (31.12.2024) и до даты составления уточненной бухгалтерской отчетности.

7. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02.

В отчетном периоде Общество применяло ставку по налогу на прибыль 20%.

Общество осуществляет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н с учетом изменений, внесенных в ПБУ 18/02 Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н.

В текущем периоде в составе убытка признаны отложенные налоговые активы на сумму 2 814,00 тыс. руб., отложенные налоговые обязательства в размере 80,00 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах.

Состав связанных сторон.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица / место нахождения	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в УК Общества, %
1	АО «СЕММА ХОЛДИНГ»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов	25.09.2024	100
4	Баров Алексей Вениаминович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	25.09.2024	-

Конечными бенефициарами Общества являются участники АО «СЕММА ХОЛДИНГ».

Выплаты, осуществленные в интересах связанных сторон, в 2024г. составили 9 448,00 тыс. рублей.

10. Прочая информация.

В течение отчетного года Общество не осуществляло совместную деятельность. Государственная помощь в 2024 году Обществом не получалась. Информация по активам и обязательствам, выраженные в иностранной валюте отсутствуют. Поручительства в отчетном году не выдавались.

На отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет отсутствуют. За 2024 год Обществом начислены к уплате в бюджет страховые взносы на обязательное социальное страхование работников (с учетом взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) на сумму 2 853,00 тыс. рублей. Обществом исполнена обязанность налогового агента по НДФЛ на сумму 1 780,00 тыс. рублей.

В связи с капитализацией расходов на создание собственного программного продукта, применение ПБУ 18/02, а также оценочных обязательств, Обществом составлена уточненная финансовая отчетность за 2024г.

Общество не имеет намерений о завершении финансово-хозяйственной деятельности в обозримом будущем. По состоянию на 31.12.2024 года общество не имеет долгосрочных активов к продаже.

Генеральный директор

А. В. Баров