

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024
год

Акционерное общество «Республиканский аналитический центр»

1. Основные сведения об организации

1.1 Акционерное общество «Республиканский аналитический центр».

Юридический и фактический адрес: 670031, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, ул. Терешковой, д.9 2., Телефон (301-2) 43-91-65

Дата государственной регистрации: 26 января 2024 г.

ОГРН: 1240300000544

ИНН: 0300020350

КПП: 030001001

Зарегистрировано в УФНС по Республике Бурятия

Основной вид деятельности - работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы ОКВЭД 71.12.3; деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции ОКВЭД 71.12.6

КОДЫ:

ОКПО: 85565717, ОКАТО: 81401000000, ОКОПФ: 12267.

26 января 2024г. на основании распоряжения Министерства имущественных и земельных отношений РБ от 29.09.2023г. за №04-01-03-602/23 «Об условиях приватизации имущества, находящегося в собственности Республики Бурятия». Государственное предприятие «Республиканский аналитический центр» (ГП «РАЦ») реорганизовано путем преобразования в акционерное общество «Республиканский аналитический центр» (АО «РАЦ»). В силу п. 5 ст. 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменении организационно-правовой формы) к вновь возникшему юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

АО «РАЦ» приняло подлежащий приватизации имущественный комплекс государственного предприятия «Республиканский аналитический центр» по балансовой стоимости активов 20607,5 тыс. рублей.

Функции Учредителя и полномочия собственника имущества

Предприятия от имени Республики Бурятия осуществляет Министерство имущественных и земельных отношений Республики Бурятия.

1.2 Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров. Совет директоров общества осуществляет руководство деятельностью АО, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом АО «РАЦ» к исключительной компетенции общего собрания.

1.3. Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Стандарт», ОГРН 1073812004386, адрес: 664033, г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.130. Член саморегулируемой организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006082934. Сведения об ООО «Аудит-Стандарт» внесены в Реестр аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, 09.02.2024 г. под номером реестровой записи 240005». Вознаграждение аудитору составило 80 тыс. руб.

1.4 Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из РСБУ - Российских стандартов бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность по итогам 2024 года является пересмотренной и заменяет собой бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 21.03.2025г. В бухгалтерскую (финансовую) отчетность были внесены следующие исправления:

Бухгалтерский баланс

Код строки	Первоначальный отчет	Корректирующий отчет	Изменения
1350	4324	0	-4324
1360	67	0	-67
1370	(4850)	(1238)	-3612
1540	0	780	780

Отчет о финансовых результатах

Код строки	Первоначальный отчет	Корректирующий отчет	Изменения
2120	(97245)	(98025)	780
2100	17205	16425	-780
2200	1312	2092	780

2300	424	(356)	-780
2400	36	(744)	780
2500	36	(744)	780

Отчет об изменении капитала

Код строки	Первоначальный отчет	Корректирующий отчет	Изменения
3210	2912	3544	632
3211	2912	20	-2892
3212	0	3524	3524
3220	0	(632)	-632
3223	0	(632)	-632
3320	(14929)	(15708)	779
3321	(1338)	(2118)	780
3326	(13591)	(13590)	-1
3300	20149	19370	779
3600	22153	21373	780

Отчет о движении денежных средств

Код строки	Первоначальный отчет	Корректирующий отчет	Изменения
4110	166972	170658	3686
4111	0	162019	162019
4119	166972	8639	-158333
4120	(222316)	(150357)	-71959
4121	(33158)	(37641)	4483

4122	(56515)	(59144)	2629
4124	0	(815)	815
4129	(132643)	(52757)	-79886
4100	(55344)	20301	75645
4400	(55344)	20301	76645
4450	1511	2442	931
4500	(53833)	22743	76576

Оценочное обязательство

Код строки	Первоначальный отчет	Корректирующий отчет	Изменения
5700	0	780	780

Причины корректировок:

1. Ошибка при формировании раздела III «Капитал и резервы»

После проведения процедуры преобразования государственного предприятия «Республиканский аналитический центр» в акционерное общество не были переведены в состав уставного капитала показатели резервного капитала в сумме 67274 руб., показатели добавочного капитала в сумме 4323832,15 руб., показатели нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). В результате этого произошло завышение показателей строки 1350 «Добавочный капитал», 1360 «Резервный капитал», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела «Капитал и резервы».

2. Не сформировано оценочное обязательство

В нарушении требований ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» общество не сформировало оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую плату отпусков. В результате этого произошло завышение показателей чистой прибыли, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

3. Ошибка в отчете о движении денежных средств

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода был не верный.

Таким образом, после исправления выявленных ошибок изменился финансовый результат в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Образовался убыток в размере 744 тыс. рублей, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) стала составлять (1238) тыс. рублей, оценочное обязательство в виде резерва на предстоящую плату отпусков на 1 квартал 2025 года составляет 780 тыс. рублей, добавочный и резервный капиталы равны нулю. Остаток денежных средств на конец отчетного периода составляет 22743,00 тыс. рублей.

1.4 Функциональная валюта и валюта представления показателей отчетности - российский рубль

1.5 Бухгалтерский учет в Обществе ведется, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (редакция от 31.12.2017г.) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н.

1.6 Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 86 человек.

1.7 Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.8 Выплата дивидендов по итогам 2023 года составила 18 620,00 рублей.

2. Основные средства

В составе основных средств организации числятся автомобили, здания, принтеры, производственное оборудование.

Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производилась.

Амортизация начисляется линейным способом.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице 2.1.

Удельный вес основных средств в структуре совокупных активов на конец года составил 31,16%. Информация о наличии и движении основных фондов приведена в таблице 2.1. Пояснений к годовому отчету о

финансовых результатах.

3. Запасы.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019 «Запасы»)

- материалы
- ГСМ
- запасные части
- инвентарь
- спец. одежда

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявленные к основным средствам ФСБУ 6/2020 и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости единицы запасов.

Информация о запасах приведена в таблице 4.1. Пояснений к годовому отчету о финансовых результатах.

4. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведены в таблице 5.1.

(тыс. руб.)

	Абсолютные величины		Удельный вес в итоге		Изменения в абсолютных
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2024	на 31.12.2023	
Краткосрочная дебиторская	4366		10,68		

По дебиторской задолженности с истекшим сроком давности контрагентов нет.

С реально существующей вероятностью полной или частичной оплаты задолженности контрагенты:

ООО «Зун-Холба»	788т.руб.
ПАО «МТС»-	25т.руб.
АО «Разрез тугнуйский»-	149т.руб.
ООО «Рудное» -	190т.руб.

ООО СУ "СибСтрой" -	372 т. руб.
«Улан-Удэнское приборостроительное произв.объединение»	115 т.руб.
АО "Уральская геологосъемочная экспедиция"	608,40 руб.
ФГБУ "ЦЛАТИ по СФО"	12 т.руб.
АК "АЛРОСА" (ПАО)	488 т.руб.
ООО "АНТАРКТИДА"	315 т.руб.
ООО "Воронежская Проектная Компания"	81 т.руб.
АО "Урангеологоразведка"	303 т.руб.
ГБУСО "Хоринский центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей"	22 т.руб.
АО "Уральская геологосъемочная экспедиция"	1 т.руб.

5. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств, находящихся в кассе, в банке на расчетных счетах. Денежные средства за выполненную работу АО «РАЦ» получает в рублях на расчетный счет в Сибирском филиале Г1АО «Росбанк» №40602810176000000000. Предприятие имеет депозитный счет в этом же банке и в банке АТБ.

Структура денежных средств представлена в таблице:

(в тыс. рублей)

№пп	Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023 г.
1	Наличие денежных средств	0	-
2	Денежные средства на счетах банка	2393	-
	Депозитные счета	20350	-
	ИТОГО:	22743	-

6. Оценочные обязательства.

АО «РАЦ» создает резерв на оплату отпусков работникам. Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице 7 Пояснений к годовому отчету о финансовых результатах.

7. Кредиторская задолженность.

(тыс. рублей)

	31.12.2024г.	31.12.2023г.	Изменения в абсолютных величинах

Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	19991	-	
---	-------	---	--

Крупнейшие кредиторы на 31.12.2024г:

МБОУ "Витимская СОШ"	16666т.руб.
ООО а/с "Золотой полюс"	91т.руб.
ООО "Зун-Холба"	399,6 т.руб.
ИП Корнакова Магдалина Аюржанаевна	181 т.руб.
ООО "КапиталИнвест"	62 т.руб.
ООО "Константиовский рудник"	195 т.руб.
АО "Красноярская буровая компания"	120 т.руб.
ООО "Минералис"	945 т.руб.
АО "Торговый Дом СпецСтройГрупп"	102 т.руб.
ООО "Золотодобывающая компания "Урюм"	75 т.руб.
МКУ "Местная администрация МО эвенкийский район" 90т.руб.	ООО "Баунтовский Воронежская Проектная Компания" 80 т.руб.
ООО "Дорстройсфера"	66 т.руб.
ИП Белоусов Василий Александрович	65 т.руб.
ООО "Исток"	397 т.руб.
Задолженность по налогам -	4175
Задолженность во внебюджетные фонды	т.руб. 0
Задолженность перед персоналом по заработной плате - 0 3.	
Налог на прибыль.	
Налог на прибыль за 2024г. составил 277 т.руб.	

	2024г.	2023г.	Изменение в абсолютных
Налог на прибыль	277	-	-

8. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы (выручка) от реализации в 2024 году составила 114 450,00 тыс. рублей (без НДС), без учета полученных субсидий и отражены в отчете о

финансовых результатах (строка 2110).

9. Себестоимость

Расходы, связанные с реализацией признаются в себестоимости проданной продукции, выполненных работах, оказанных услугах полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В конце отчетного периода на 20 счете формируется полная производственная себестоимость с учетом 23 счета (вспомогательное производство). 26 счет (общехозяйственные расходы) учитываются отдельно по дебету счета 90.08.

10. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 2384,25 тыс. рублей, (стр.2340) в том числе:

1. Безвозмездная материальная помощь для проведения аварийно-восстановительных работ в результате пожара
2. % полученные при размещении денежных средств по Депозитным договорам

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 1161,00 тыс. рублей (стр. 2350), в том числе:

1. Материальная помощь работникам – 336,00 тыс. рублей,
2. Ликвидация основных средств- 156 тыс. рублей,
3. Услуги банков – 84 тыс. рублей,
4. Штрафы, пени и иные санкции (в т. ч. исполнительский сбор в УФССП) – 14 тыс. рублей,
5. Списание расходов прошлых налоговых периодов -11 тыс. рублей
6. Доходы связанные с реализацией прочего имущества- 6 тыс. рублей,
7. Прочие внереализационные расходы – 442 тыс. рублей,
8. Списание выделенного в кассовых чеках НДС на прочие расходы- 47 тыс. рублей,
9. Госпошлина- 65 тыс. рублей

11. События после отчетной даты.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. В 2024 году между датой окончания отчетного периода и датой подписания и представления подготовленной бухгалтерской (финансовой) отчетности существует достаточно значительный промежуток времени, в котором не происходили события, существенно влияющие на деятельность и финансовое положение компании. Таким образом, ничего не привело к нарушению принципа непрерывности деятельности организации в течение 12 месяцев после отчетной даты.

12. Операции со связанными сторонами

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу в состав, которого входит – генеральный директор, начальник финансового отдела:

- Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода, и 12 месяцев после отчетной даты составили за 2024 год **7241,85 тыс. руб.:**

1. Оплата труда, в т. ч. суммы удержанных налогов - **5 698,76 тыс. руб. (2024 год)**

2. Начисленные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды - **1 543,09 тыс. руб. (2024 год)**

- долгосрочные вознаграждения (по договорам добровольного страхования, негосударственного пенсионного обеспечения и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности, вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале) по истечении 12 месяцев после отчетной даты не предусмотрены.

- Перечень связанных сторон:

Члены Совета директоров:

Гусляков Алексей Анатольевич

Тумурова Наталья Сергеевна

Гатапов Михаил Алексеевич

Саликова Елена Сергеевна

Цымбалюк Наталья Андреевна

Торгашова Лариса Николаевна

Вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

Акционеры:

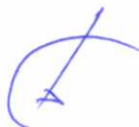
Министерство имущественных и земельных отношений Республики Бурятия
ИНН 0326471904- 100%. Количество акций 206075. Чистая прибыль (убыток) составила за 2024 год 744 тыс. руб., в итоге цена за 1 акцию составила (3,61) рублей. Выплата дивидендов в размере 18 620,00 руб. за 2023 год.

Дочерних и зависимых обществ нет. Организация не принадлежит к группе компаний или иным связанным сторонам.

13. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

В отчетном периоде чистые активы предприятия составили 21 373 тыс. руб., их стоимость выше уставного капитала, что положительно характеризует финансовое положение. Руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, не известны какие-либо обстоятельства, которые бы препятствовали осуществлять Обществу свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, также не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно

Генеральный директор



Дашинимаев З.Б.

Начальник
финансового отдела



Гуржапова Я.Б.

30.06.2025