

Пояснительная записка
к годовому отчету за 2024 год
по Акционерному обществу
«Арт Дизайн +»

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010
№ 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Информация об организации

Акционерное общество «Арт Дизайн+» ИНН 7725088076 КПП 771001001 создано в соответствии с Гражданским кодексом, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах», и зарегистрировано Московской регистрационной Палатой 18 сентября 1997 года (свидетельство № 717.913 от 18.09.97). Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 005392435, ОГРН № 1027700076590. Действует на основании Устава предприятия, пользуется правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в АО «Райффайзенбанк», ПАО Росбанк, МОРСКОЙ БАНК (АО), валютный счет в АО «Райффайзенбанк», ПАО Росбанк, МОРСКОЙ БАНК (АО)

Юридический адрес организации: 125009 г. Москва, Малый Гнездиниковский переулок, д.9, стр. 1.

Фактический адрес организации: 125009 г. Москва, Малый Гнездиниковский переулок, д.9, стр. 1.

Основной вид деятельности — 58.19 Виды издательской деятельности прочие

Эта группировка включает:

- издание (включая интерактивное): каталогов, фотографий, эстампов и открыток, иллюстрированных, поздравительных почтовых карточек, форм и бланков, плакатов, художественных репродукций, рекламной продукции, прочей печатной продукции, интерактивных статистических отчетов и прочей подобной информации

издательская, полиграфическая деятельность, производство и реализация полиграфической продукции и др.

Среднегодовая численность - 40 человек.

Исполнительным органом организации является генеральный директор – Магалашвили Татьяна Павловна.

На основании свидетельства о перемене имени (И-МЮ №770735, выдан Чертановский отдел ЗАГС Управления ЗАГС Москвы, дата выдачи 28.08.2024года) была изменена фамилия генерального директора АО «Арт Дизайн+» с «Шелковой» на «Магалашвили»

23.10.2024г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесена регистрационная запись №2247710593854 о факте изменения. Сведения о факте изменений находятся в свободном доступе на сайте egrul.nalog.ru

Уставный капитал Общества установлен в размере 8400 рублей и делится на 840 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Акционеры Общества :

- Магалашвили Татьяна Павловна

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Информация об учетной политике

Учетная политика утверждена приказом руководителя от 31 декабря 2010 года.

Порядок признания выручки в бухгалтерском учете принят в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: «Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Порядок признания доходов от реализации для целей налогового учета принят в соответствии со статьей 249, 271 НК РФ: «Доходом от реализации признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручку от реализации определять исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Реализацией товаров, работ или услуг признавать передачу на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе».

Порядок признания расходов в бухгалтерском учете принят в соответствии с п. 16, 17, 18 ПБУ 10/99: «Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).»

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом по каждому объекту. Начисление амортизации по группе однородных объектов основных средств не производится.

Сведения о нематериальных активах

На 01.01.2024 альтернативным способом перехода организация перешла на новый ФСБУ 14/2022 Нематериальные активы в соответствии с пп В) П.53 ФСБУ 14/2022 :

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов. Организация выделила объекты, которые ранее учитывались в качестве нематериальных активов, а по новым правилам — не должны учитываться. Их остаточную стоимость через операцию выбытие списали на нераспределенную прибыль:

Дт 84 Кт 04.

Дт 05 Кт 84

Нематериальные активы
Патент на промышленный образец № 65954
Патент на промышленный образец №73461
Товарный знак № 643416 Мила и Фея
Товарный знак «Бумажный Хулиган»
Товарный знак «Печенька Радости»
Товарный знак «Ни дня без праздника»
Промышленный образец «Конверт для денег с 3D-фигурой»
Полезная модель «Подарочный конверт с 3D-вставкой»

Сведения о займах и кредитах

В 2024г. АО «Арт Дизайн +» не выдавало займов и не привлекало кредиты

Сведения об операциях в иностранной валюте

-величина курсовых разниц, отнесенных в доходы – 412 042,73 руб.

-величина курсовых разниц, отнесенных в расходы – 1 506 729,09 руб.

- официальный курс Банка России, действовавший 31 декабря 2024 года:

1 Доллар США – 101,6797руб.

100 Казахстанских тенге - 19,4860руб.

Основные показатели деятельности организации

Сравнительные показатели объемов продаж за отчетный и предыдущий годы:

Объем продаж товаров, продукции, работ, услуг без налога на добавленную стоимость составил:

2024год - 408 557 860,91 руб.

2023 год – 243 338 189,57 руб.

2022 год - 203 648 573,83 руб.

Сумма прочих доходов составила

2024год – 780 605,67 руб.

2023 год – 3 676 216,84 руб.

2022 год – 20 473 642,58руб.,

Сравнительные показатели прочих доходов за отчетный и предыдущий годы:

Статья дохода	2024	2023	2022
Курсовые разницы	412 042,73	1 276 232,09	15 867 054,31

Проценты к получению	81 534,50	1 871 040,12	2 299 978,29
-------------------------	-----------	--------------	--------------

Загрaты на производство и реализацию продукции

2024 год – 392 981 167,16 руб.

2023 год – 211 197 834,34 руб.

2022 год – 186 367 732,83 руб.

Сравнительные показатели расходов за отчетный и предыдущий годы:

Прочие расходы	2024	2023	2022
Аренда офиса	7 642 080,00	7 642 079,98	7 496 755,20
Фонд оплаты труда	61 870 331,39	57 567 468,39	50 016 908,93

Сумма прочих расходов составила:

2024год – 20 828 310 ,29 руб

2023 год – 11 138 446,82 руб.

2022год 20 775 967,64 руб.

Сравнительные показатели прочих расходов за отчетный и предыдущий годы:

Прочие расходы	2024	2023	2022
Комиссия Банка	392 977,53	661 127,17	428 550,82
Курсовые разницы	1 506 729,09	2 536 800,02	14573224,27

Прочие внереализационные доходы и расходы	17 198 292,01	6 175 670,77	2043849,9
Убыток при конвертации		1 751 065,78	3627847,73

Сведения о расчетах по налогу на прибыль

Сумма убытка по бухгалтерскому учету до налогообложения за отчетный период составила – 4 471 010,87 руб.

Налог на прибыль – 2 557 913,37 руб.

Постоянные налоговые обязательства – 3 452 115,54 руб.

Дополнительная информация

Общество не пользуется правом налогового вычета по НДС с сумм уплаченных авансов поставщикам, поэтому стр.1230 «Дебиторская задолженность» баланса отражена сумма предварительной оплаты в размере, включающая в себя НДС

В связи с большой трудоемкостью и несущественностью показателей резерв по отпускам создавать было нецелесообразно.

Генеральный директор

Магалашвили Т.П.

