АО «Ареопаг»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Ареопаг» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Москва, 2024

Оглавление

Раздел 1. Общая информация 3
Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики 4
Раздел 3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса 11
Раздел 4. Раскрытие отдельных показателей отчета о финансовых результатах 12
Раздел 5. Прочая информация 13

Раздел 1. Общая информация

Общие сведения о предприятии

Полное фирменное наименование общества:

Акционерное общество «Ареопаг»

Сокращенное фирменное наименование общества:

АО «Ареопаг»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7717516289

Код причины постановки на учет (КПП): 771601001

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1047796641860

Дата государственной регистрации: 30 августа 2004 года

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица: ИМНС РФ № 46 по г. Москве

Свидетельство о регистрации: 77 №006594848 от 30 августа 2004 года.

Юридический адрес общества: 129338, Москва, Вешних Вод, д.8А

Почтовый адрес общества: 129338, Москва, Вешних Вод, д.8А.

Общество является юридическим лицом, действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Общество создано без ограничения срока его деятельности.

Бухгалтерская отчетность АО «Ареопаг» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Держателем реестра Общества является Сызранский филиал АО «Регистраторское общество «Статус», с которым заключен договор на ведение и хранение реестра акционеров.

АО «Ареопаг» является коммерческой организацией и основной целью его деятельности является получение прибыли.

Основным видом деятельности является вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1)

АО «Ареопаг» ведет основную деятельность на территории Российской Федерации.

Генеральный директор – Цуканов Василий Олегович (на основании приказа №3-К от 14.05.2021г.)

Бенефициарные владельцы:

Трифонов Андрей Андреевич, гражданин РФ, ИНН 771476729932

Трифонов Владислав Андреевич, гражданин РФ, ИНН 632524534111

Трифонов Федор Андреевич, гражданин РФ, ИНН 771549691200

Среднесписочная численность

Среднесписочная численность персонала на 31 декабря 2023 г. составила 1 человек.

Раздел 2. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в 2023 году Общество вело в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»*, *«Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденного приказом Минфина РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующих положений по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе аналитических и синтетических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31 октября 2000 г. №94н (с изменениями и дополнениями)

Оценочные значения и обязательства

Исходя из используемых оценочных суждений и допущений в отношении будущих событий, Общество формирует и отражает в отчетности следующие резервы:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв на оплату отпусков работникам;

- резерв под обесценение финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина от 29 июля 1998 г. №34н,

Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

На конец отчетного периода дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества.

Выручку признавать в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности считать выручку от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав, а также поступления, связанные с участием в уставных капиталах других Обществ (включая дивиденды и проценты). Датой признания дохода признается день передачи имущества (в том числе ценных бумаг) и имущественных прав Право на ценные бумаги переходит к приобретателю с момента внесения приходной записи по лицевому счету приобретателя у реестродержателя. Дата поступления денежных средств на расчетный счет

Организации – для доходов в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций.

Прочими доходами считать:

- продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- прочие доходы.

Для прочих расходов датой получения дохода признается:

1) Дата подписания акта-приема передачи имущества – для доходов:

– в виде безвозмездно полученного имущества;

- по иным аналогичным доходам;

2) дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации – для доходов:

- в виде безвозмездно полученных денежных средств;

3) последний день отчетного (налогового) периода – по доходам:

- в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам.

Расходы

Расходы организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- общехозяйственные;
- прочие расходы.

К расходам от обычных видов деятельности относить расходы, связанные с реализацией имущества (в том числе ценных бумаг) и имущественных прав.

Общехозяйственными расходами считать затраты:

- оплату труда;
- аренду;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Прочими расходами считать:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других Обществах;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие расходы.

Учет расходов по займам и кредитам

В отношении учета кредитов и займов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету *«Учет расходов по займам и кредитам»* (ПБУ 15/08), утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности заемные средства подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от ожидаемого срока погашения. Общество отражает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа превышает 12 месяцев на счетах бухгалтерского учета в составе долгосрочной задолженности до истечения указанного срока. В бухгалтерской (финансовой) отчетности часть такой задолженности, предполагаемая к погашению в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная часть долгосрочной задолженности), представлена в составе краткосрочных обязательств по кредитам и займам.

Сумма процентов по договорам займа отражается Обществом в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате».

Причитающийся к уплате заимодавцу доход начисляется равномерно (ежемесячно, в том числе по состоянию на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых произведено начисление.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. №126н.
К финансовым вложениям относятся вложения в акции, облигации, векселя и иные ценные бумаги других организаций, уставные (складочные) капиталы других организаций, а также предоставленные займы.
Все финансовые вложения отражаются на счете 58 «Финансовые вложения» и подразделяются на краткосрочные (до 1 года) и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для Общества.
При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы.
Ежегодно по состоянию на 31 декабря производится проверка стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их рыночная стоимость, на наличие их устойчивого обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты до востребования, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки Общества подразделяются на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от

характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011, классифицируются как прочие денежные потоки от текущих операций.

В Отчете о движении денежных средств депозиты с определенным сроком размещения Общество отражает в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» развернуто.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.
В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Оценочные обязательства

В целях равномерного учета предстоящих расходов Общество формирует оценочное обязательство (резерв) на оплату предстоящих отпусков сотрудников.

Расходы будущих периодов

В соответствии с пунктом 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н, затраты, произведенные Обществом 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 включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Учет объектов аренды

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом (Договор №3 от 16.10.2023г., Договор №3 от 22.11.2022г.) и не признает обязательство по аренде, т.к. вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (Общество входит в Единый

реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в категории малое предприятие) (п.п. "в" п.11 ФСБУ 25/2018)

Порядок внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность

Существенной признается ошибка, составляющая 5% от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
2. Путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (ПБУ 22/2010, утвержденный Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств. Инвентаризация проводится по распоряжению генерального директора Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством.

Раздел 3. Раскрытие отдельных показателей бухгалтерского баланса

Расшифровка строки 1170 «Финансовые вложения»

Акции	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Финансовые вложения	205 793	205 793	205 793
Итого	**205 793**	**205 793**	**205 793**

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность»

Вид задолженности	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Расчеты с бюджетом	**802**	**25**	**207**
Расчеты с внебюджетными фондами	**20**	**16**	**16**
% по депозиту	**75**	**16**	**3**
Расчеты с поставщиками	**4**	**38**	**35**
Итого	**901**	**95**	**261**

Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов»

Депозитный счет	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Итого	**8 500**	**5 200**	**4 300**

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»

Расчетные счета	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Итого	**231**	**437**	**210**

Расшифровка раздела III «Капитал и резервы»

Наименование	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2021**
Уставный капитал	10	10	10
Резервный капитал	2	2	2
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	35 733	31 283	30 271
Итого	**35 745**	**31 295**	**30 283**

Расшифровка строки 1410 «Заемные средства»

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Заемные средства	**179 650**	**180 200**	**180 250**
Юр. лицо	130 150	130 700	130 750
Физ. лицо	49 500	49 500	49 500
Итого	**179 650**	**180 200**	**180 250**

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность»

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расчеты с бюджетом	**12**	**10**	**10**
Расчеты с персоналом	**13**	**11**	**11**
Расчеты с поставщиками	**4**	**2**	**2**
Итого	**29**	**23**	**24**

Расшифровка строки 1540 «Оценочные обязательства»

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников (на оплату отпусков)	2	7	7
Итого	**2**	**7**	**7**

Раздел 4. Раскрытие отдельных показателей отчета о финансовых результатах

Расшифровка строки 2110 «Выручка»

Наименование доходов	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выручка	432 750	114 561
Итого	**432 750**	**114 561**

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы»

Статьи затрат	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Аренда	206	194
Страховые взносы	90	95
Обновление ИТ	20	18
Оплата труда	364	367
Аудит	55	55
Налоги и сборы	53	51

Итого	**788**	**780**

Расшифровка строки 2320 «Проценты к получению»

Наименование	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Проценты к получению	6 673	2 352
Итого	**6 673**	**2 352**

Расшифровка строки 2330 «Проценты к уплате»

Наименование	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Проценты к уплате	1	-
Итого	**1**	-

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы»

Наименование доходов	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Прочие доходы	9	14
Итого	**9**	**14**

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы»

Наименование расходов	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Прочие расходы	329	322
Итого	**329**	**322**

В 2023 году прибыль на 1 акцию составила 437 200,05 руб.

В 2022 году прибыль на 1 акцию составила 115 572,51 руб.

Раздел 5. Прочая информация

Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

Информация о непрерывности деятельности

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность в течение длительного времени по следующим причинам:

- Общество стабильно, из года в год, работает без убытков;
- Общество стабильно погашает свою кредиторскую задолженность;
- Общество владеет акциями предприятия, которое, в свою очередь, является прибыльным и регулярно выплачивает дивиденды своим акционерам;
- Общество владеет значительными денежными средствами, размещенными на депозитных счетах, что является гарантией от непредвиденных расходов.

Изменение сравнительных показателей

Изменения сравнительных данных не происходило.

В 2023 году Обществом не выявлено существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности прошлых лет.

События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31 декабря 2023 года, в Обществе не было.

Условные обязательства и условные активы

- поскольку Общество не публикует годовую бухгалтерскую отчетность и считает, что информация, раскрытая в пояснениях достаточна для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении, Общество дополнительно не раскрывает информацию о влиянии рисков, рекомендованную к раскрытию в соответствии с Информацией Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности".

- Общество подтверждает, что события, в т.ч. связанные с проведением СВО не оказали существенного влияния на деятельность Общества в отчетном периоде.

- неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет не было;

- сведения о выданных и полученных организацией гарантиях и обеспечениях по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют;

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, отсутствуют.

18.03.2024г.

Генеральный директор **В.О. Цуканов**

АО «АРЕОПАГ»