

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД
АО «Спектр»**

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 год
АО «Спектр»

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Территориально обособленные подразделения	3
3. Основные виды деятельности.....	3
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	3
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
6. Основа составления	3
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
8. Дебиторская задолженность	4
9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	4
10. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд.....	4
12. Признание доходов	5
13. Признание расходов	5
14. Изменения в учетной политике	5
15. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики	5
16. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде	6
III. Раскрытие существенных показателей	6
17. Капитал и резервы	6
18. Налогообложение.....	6
19. Информация о связанных сторонах	7
20. Риски хозяйственной деятельности.....	8
21. События после отчетной даты	8

АО «Спектр»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «Спектр» (АО «Спектр») (далее по тексту - Общество) зарегистрировано по адресу: 191167, г. Санкт-Петербург, ул. Кременчугская, д. 17, к. 2, литера А, кв.58

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности АО «Спектр» является вложения в ценные бумаги.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральным директором Общества является Гусев Алексей Михайлович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1 человек в 2023 году;

1 человек в 2022 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2023 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 30 декабря 2022 года № 577, и утверждена приказом Общества от 30 декабря 2022 № 2022/14-1.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств

АО «Спектр»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, отдельный вклад в уставный капитал и др.

8. Дебиторская задолженность

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

9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

10. Уставный и добавочный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество может создавать Резервный фонд в размере 5 (Пяти) процентов от его уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд устанавливается по решению Общего собрания акционеров в сумме 5 (Пять) процентов от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются суммы вкладов в имущество, полученные от АО «Спектрум».

11. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль 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).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога

АО «Спектр»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы».

12. Признание доходов

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

13. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

14. Изменения в учетной политике

В связи с досрочным применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н, и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетной политике на 2023 год закреплены положения, определяющие порядок учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

Существенные изменения в учетную политику на 2024 год не вносились.

15. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «За 2022 год» отчета о финансовых результатах сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка № 1: в связи с изменением порядка представления отдельных показателей были проведены корректировки сравнительных данных отчета о финансовых результатах за 2022:

Отчет о финансовых результатах:

Наименование строки	Код строки	За 2022 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Себестоимость продаж	2120	(205)	205	-
Валовая прибыль (убыток)	2100	(205)	205	-
Управленческие расходы	2220	(2)	-205	(207)
Прибыль (убыток) от продаж	2300	(207)	0	(207)

тыс.руб.

АО «Спектр»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

16. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов не выявлены.

III. Раскрытие существенных показателей

17. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
В течение 2023 года величина уставного капитала не менялась.

18. Налогообложение

Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2023 год	2022 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(3 213 611)	(1 325 215)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%	(81)	(215)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	16	-
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%	16	-
3	Постоянный налоговый доход (расход)	-	-
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе	59	-
4.1.	Текущий налог на прибыль	-	-
4.2.	Отложенный налог на прибыль	59	-
4.2.1.	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	59	-
4.3.	Налог на прибыль прошлых лет	-	-

АО «Спектр»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

19. Информация о связанных сторонах

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее Общество – АО «Спектр», дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами:

№	Название строки	2023 год	Из графы 3 в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3 в том числе по дочерним и зависимым обществам	2022 год	Из графы 6 в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6 в том числе по дочерним и зависимым обществам	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	
	Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-	-
4120	Платежи – всего	(3 638 591)	-	-	(900 235)	-	-	-
	Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления - всего	-	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи - всего	-	-	-	-	-	-	-
	Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления - всего	3 638 511	3 638 511	-	900 400	900 400	-	-
4320	Платежи - всего	-	-	-	-	-	-	-

АО «Спектр»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

20. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля Группы Газпром и определяется как непрерывный систематический процесс, затрагивающий всю деятельность Группы Газпром и обеспечивающий поддержку органам управления ПАО «Газпром» и организаций Группы Газпром в принятии управленческих решений в условиях неопределенности и риска.

Система управления рисками и внутреннего контроля является частью корпоративного управления Общества, распространяется на все уровни управления и виды деятельности и интегрирована с действующими в Группе Газпром системами планирования, управления проектами и программами, производственной безопасностью и другими системами.

Информация о рисках, присущих деятельности Группы Газпром, приводится на официальном сайте ПАО «Газпром».

В 2023 году недружественные зарубежные государства продолжали вводить санкционные ограничения в отношении России и российских лиц как инструмент политического давления и недобросовестной экономической конкуренции, что затрудняло международную логистику и расчеты, ограничило импорт и экспорт определенных товаров и услуг. Кроме того, в 2023 году отдельные страны ввели блокирующие санкции в отношении организаций Группы Газпром, что может оказать влияние на деятельность и финансовое положение Группы Газпром в целом.

Руководство Общества приняло необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, которые позволили удержать уровень ключевых рисков в приемлемом диапазоне.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

21. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2023 год, отсутствуют.

Генерального директор
28.02.2024



Гусев Алексей Михайлович