

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Спектр» за 2023 год**

1. Сведения об организации

Акционерное общество «Спектр» (далее по тексту АО «Спектр») было преобразовано из ООО «Спектр» и зарегистрировано 27 октября 2015 года за основным государственным регистрационным номером 1156658080435 ИФНС России № 32 по Свердловской области.

Общество создано путем реорганизации в форме преобразования и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество является правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «Спектр», зарегистрированного Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга (ОГРН 1136686000230) в отношении всех прав и обязанностей реорганизуемого общества в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

Местонахождение и почтовый адрес: 624092, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, ул. Петрова, дом № 1в, офис 20.

Уставный капитал АО «Спектр» составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Уставный капитал разделен на 10 000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По состоянию на 31.12.2023 года акции Общества распределены между учредителями следующим образом:

- 1 000 акций принадлежат Батршину Альберту Рафаиловичу;
- 9 000 акций принадлежат Егоровой Евгении Валерьевне (бенефициарный владелец).

АО «Спектр» состоит на учете по месту нахождения организации в Межрайонная ИФНС России № 32 по Свердловской области Среднесписочная численность работников организации за 2023 год составила 3 человек.

Функции единоличного исполнительного органа в 2023 году исполнял директор Егорова Евгения Валерьевна

В Обществе отсутствует ревизионная комиссия.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с допущением принципа непрерывности деятельности.

2. Финансовое положение общества

В течение 2023 года АО «Спектр» не имело просроченной задолженности по расчетам с персоналом по заработной плате, по расчетам с бюджетом всех уровней и внебюджетными фондами. По состоянию на 31.12.2023 г. большую долю активов баланса составляют финансовые вложения в виде ценных бумаг.

3. Учетная политика предприятия

Общество находится на основной системе налогообложения.

Основные способы ведения бухгалтерского учета изложены в учетной политике организации и предусматривают следующие основные положения.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

К выручке от основного вида деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Финансовые вложения отражаются в учете по первоначальной стоимости. Расходы на приобретение финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Стоимость ценных бумаг, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения данных финансовых вложений (метод ФИФО).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., являются прочими расходами организации. Дополнительный вклад в имущество других организаций, который не увеличивает уставный капитал и не изменяет номинальную стоимость акций, отражается в составе прочих расходов. Депозитные вклады в кредитных организациях со сроком обращения менее 90 дней не относятся к финансовым вложениям, а считаются денежными эквивалентами и при формировании бухгалтерской отчетности учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Затраты по полученным займам и кредитам, являются прочими расходами.

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам продукции (работ, услуг).

Если организация не имеет доходов от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, то данные расходы по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разнице формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению валюты баланса на 10 %.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Организация признает единицей запаса отдельный объект. При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости. По состоянию на 31.12.2023 года остатки запасов у Общества отсутствуют.

Общество на начало и конец отчетного периода не имело на балансе основных средств, незавершенных капитальных вложений, а также договоров аренды, учитываемых как права пользования активами. В отчетном периоде операции с указанными объектами не осуществлялись.

Обществом утверждена новая редакция Учетной политики, в связи с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

4. Оценочные резервы и оценочные обязательства

4.1. По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года не выявлены сомнительные долги.

4.2. Руководствуясь принципом рациональности, установленным п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (требование рациональности) оценочные обязательства по оплате отпусков в отчетном периоде не формировались.

4.3. В соответствии с утвержденной методикой Обществом проведена проверка финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2023г. и ретроспективно. В результате проверки не выявлено финансовых вложений, подлежащих обесценению и требующих корректировки показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г.

5. Характеристика деятельности организации

Основным видом деятельности АО «Спектр» является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

События, связанные с недружественными действиями в отношении Российской Федерации после 24 февраля 2022 года и с введением нового порядка отношений с контрагентами недружественных стран, являются событиями, которые не оказывают существенно негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

6. Прибыль на акцию

Показатель	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей	(337)	113 901
Количество обыкновенных акций, шт.	10 000	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. руб.	(0.033)	11

7. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль 20%.

Информация по показателям, корректирующим условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2023 год, тыс. руб.

Прибыль (убыток) по бухгалтерскому учету:		(164)
№	Виды отклонений	Постоянный налоговый расход (доход)
1	Прочие расходы	1 028
Прибыль (убыток) по налоговому учету:		864

8. Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
Егорова Евгения Валерьевна	<p>Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли АО «Спектр»</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина: Лицо имеет более 50 % общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале АО «Спектр»</p> <p>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа</p>	Начисление заработной платы и страховых взносов	342	-	Да
ООО «Томский центр сертификации и менеджмента»	<p>АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества</p>				Да
Нор Алексей Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество				
ООО «Кольчугинский мельхиор»	<p>АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества</p>			-	Да
Перевалова Жанна Владимировна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество				

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
АО «ШААЗ»	<p>АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, принадлежащих на доли в уставном капитале хозяйственного общества</p>			-	Да
Попов Андрей Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество				
ЗАО «Мстерский ювелир»	<p>АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, принадлежащих на доли в уставном капитале хозяйственного общества</p>			-	Да
АО «Интерсильверлайн»	<p>АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, принадлежащих на доли в уставном капитале хозяйственного общества</p>				
ООО «ФОРК ИТ»	<p>АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> <p>Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, принадлежащих на доли в уставном капитале хозяйственного общества</p>				

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
Кульчицкий Алексей Николаевич	Лицо принадлежало к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество до 31.07.2023 г.				
Банников Антон Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество с 31.07.2023 г.				
ООО «Недвижимость Пенсионного Фонда»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества			-	Да
Васькин Андрей Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество				

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составило 276 тыс. руб.

9. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

После 31 декабря 2023 факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

События, свидетельствующие о возникновении новых хозяйственных условий, связанных с геополитической ситуацией, возникшей после 24 февраля 2022 года, не оказывают существенного влияния на деятельность организации и бухгалтерскую финансовую отчетность.

10. Условные активы и условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвует в судебных спорах в качестве ответчика или третьего лица.

На отчетную дату Общество не имеет условных активов и условных обязательств, в результате которых с большой вероятностью произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство предприятия не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается. По мнению Руководства предприятия, по состоянию на 31.12.2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

11. Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом в 2023 году не велась.

12. Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности у Общества в 2023 году не было.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	437 532	-	1 621 072	-	-	-	-	2 058 604	-
	5311	за 2022г.	437 532	-	3 055	(3 055)	-	-	-	437 532	-
в том числе:											
вложения в уставные (складочные) капиталы	5302	за 2023г.	29 200	-	107 680	-	-	-	-	136 880	-
	5312	за 2022г.	29 200	-	3 055	(3 055)	-	-	-	29 200	-
акции	5303	за 2023г.	351 416	-	1 513 392	-	-	-	-	1 864 808	-
	5313	за 2022г.	351 416	-	-	-	-	-	-	351 416	-
долговые ценные бумаги	5304	за 2023г.	56 916	-	-	-	-	-	-	56 916	-
	5314	за 2022г.	56 916	-	-	-	-	-	-	56 916	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	437 532	-	1 621 072	-	-	-	-	2 058 604	-
	5310	за 2022г.	437 532	-	3 055	(3 055)	-	-	-	437 532	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 2023г. за 2022г.	61 313 -	- -	- 61 313	- -	- -	- -	- -	- -	(61 313) -	- -	- 61 313	- -
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502 5522	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5503 5523	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Прочая	5504 5524	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
предоставленные займы	5505 5525	за 2023г. за 2022г.	61 313 -	- -	- 61 313	- -	- -	- -	- -	(61 313) -	X X	X X	- 61 313	- -
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 2023г. за 2022г.	267 331 262 555	- -	86 681 5 044	- -	(4 032) (268)	- -	- -	61 313 -	- -	- -	411 293 267 331	- -
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511 5531	за 2023г. за 2022г.	- 30	- -	- -	- -	- (30)	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Авансы выданные	5512 5532	за 2023г. за 2022г.	2 60	- -	- -	- -	- (58)	- -	- -	- -	- -	- -	2 2	- -
Прочая	5513 5533	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и сборам	5514 5534	за 2023г. за 2022г.	1 027 1 207	- -	- -	- -	(1 027) (180)	- -	- -	- -	X X	X X	- 1 027	- -
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515 5535	за 2023г. за 2022г.	266 302 261 258	- -	2 056 5 044	- -	(3 005) -	- -	- -	- -	X X	X X	265 353 266 302	- -
предоставленные займы	5516 5536	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	84 625 -	- -	- -	- -	- -	61 313 -	X X	X X	145 938 -	- -
Итого	5500 5520	за 2023г. за 2022г.	328 644 262 555	- -	86 681 66 357	- -	(4 032) (268)	- -	- -	X X	- -	- -	411 293 328 644	- -

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2023г. за 2022г.	261 835 259 730	- 3 605	- -	- (1 500)	- -	(258 230) -	- -	- -	3 605 261 835
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2023г. за 2022г.	261 835 259 730	- 3 605	- -	- (1 500)	- -	(258 230) -	- -	- -	3 605 261 835
прочая	5554 5574	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2023г. за 2022г.	388 614 438 765	1 981 731 60 350	- -	(261 836) (110 501)	- -	- -	- -	- -	2 366 745 388 614
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2023г. за 2022г.	- 1	8 -	- -	(1) (1)	- -	- -	- -	- -	7 -
авансы полученные	5562 5582	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2023г. за 2022г.	- -	9 -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	9 -
кредиты	5564 5584	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2023г. за 2022г.	60 350 110 500	1 030 625 60 350	- -	- (110 500)	- -	258 230 -	- -	- -	1 349 205 60 350
прочая	5566 5586	за 2023г. за 2022г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567 5587	за 2023г. за 2022г.	328 264 328 264	689 260 -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	1 017 524 328 264
Итого	5550 5570	за 2023г. за 2022г.	650 449 698 495	1 981 731 63 955	- -	(261 836) (112 001)	- -	X X	- -	- -	2 370 350 650 449

Директор

Егорова Е.В.

29 марта 2024г.