

АО «ФЕРОН»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ФЕРОН»

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

г. Лобня

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

Содержание:

1. Общие сведения.....	3
2. Заявление о соответствии ПБУ РФ, сравнительные данные.....	3
3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.....	4
3.1. Нематериальные активы.....	4
3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
3.3. Запасы.....	6
3.4. Дебиторская задолженность	6
3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	6
3.6. Прочие оборотные активы	7
3.7. Капитал и резервы.....	7
3.8. Кредиторская задолженность	8
3.9. Оценочные обязательства	8
3.10. Прочие обязательства.....	8
4. Пояснения к отчету о финансовых результатах	9
4.1. Доходы по обычным видам деятельности	9
4.2. Расходы по обычным видам деятельности	9
4.3. Управленческие расходы.....	10
4.4. Проценты к уплате.....	10
4.5. Прочие доходы и расходы	10
4.6. Прибыль (убыток) на акцию.....	11
5. Информация об аффилированных лицах на 31.12.23г.....	11
6. События после отчетной даты	12

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ФЕРОН» (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается информация, необходимая пользователям отчетности для понимания финансового положения Общества, финансовых результатов ее деятельности и движения ее денежных средств.

Все приведенные в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 17.08.2022 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 23 по Московской области, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 23 по Московской обл. за основным регистрационным номером 1225000089490 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 13 по Московской области (ИНН 5047266735).

Местонахождение (юридический адрес): 141733, Московская обл., г. Лобня, Краснополянское ш., д. 10, этаж 3, пом. 3002.

Держателем реестра акционеров по состоянию на 31.12.2023 является АО «НРК-Р.О.С.Т.».

Общество по состоянию на 31.12.2023 не имеет обособленных подразделений.

Численность работников Общества на 31.12.2023 составляет 2 чел. (внешние совместители).

Основным видом деятельности Общества в 2023 являлась деятельность холдинговых компаний.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Генеральным директором Малиновским Евгением Юрьевичем.

2. Заявление о соответствии ПБУ РФ, сравнительные данные

Данная бухгалтерская отчетность была подготовлена на основе актуальной учетной политики Общества, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими Федеральными стандартами по ведению бухгалтерского учета, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствуют в связи с тем, что Общество начало вести хозяйственную деятельность с 17.08.2022 года.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В строку 1110 «Нематериальные активы» также включаются незаконченные операции по приобретению нематериальных активов и авансы, уплаченные за нематериальные активы.

На 31.12.2023 Общество не имеет нематериальных активов.

3.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. В строку 1150 «Основные средства» включаются также незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению основных средств и авансы, уплаченные за основные средства.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

На 31.12.2023 в составе основных средств Общество учитывает право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018, сформированное на основании договора аренды нежилого помещения № Ф-0310/08-22 от 18.08.2022 года, площадью 19,42 кв.м., расположенного по адресу: Московская область, город Лобня, шоссе Краснополянское, дом 10, этаж 3, помещение 3002.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Обществом принято решение по объекту активов в форме права пользования для целей применения стандарта ФСБУ 25/2018 установить срок полезного использования равный 36 месяцам.

Информация об основных средствах в табличных формах представлена ниже.

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начисленный убыток от обесценения	Начислено амортизации	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация				
Собственные основные средства на балансе Организации, всего	5200	2023	156	(17)	-	-	-	-	(52)	156	(69)
	5210	2022	-	-	156	-	-	-	(17)	156	(17)
Другие виды основных средств (арендованное имущество учтено в составе основных средств, учитываемое на балансе в качестве ППА)	5201	2023	156	(17)	-	-	-	-	(52)	156	(69)
	5211	2022	-	-	156	-	-	-	(17)	156	(17)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Затраты за период	Начисленный убыток от обесценения	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению основных средств (арендованное имущество учтено в составе основных средств, учитываемое на балансе в качестве ППА)	2023	-	-	-	-	-	
	2022	-	156	-	-	156	

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

3.3. Запасы

Расчет себестоимости запасов осуществляется в порядке, предусмотренном в Учетной политике Общества в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019. Согласно Учетной политике Общества:

- сырье, материалы учитываются по фактической себестоимости;
- списание сырья и материалов в производство производится по фактической себестоимости партии.

На 31.12.2023 Общество не имеет запасов, так же отсутствуют запасы, переданные в залог.

3.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Организацией скидок (накидок) и НДС.

На 31.12.2023 Общество не имеет дебиторской задолженности.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев с даты их выпуска.

Состав денежных средств и их эквивалентов, отражённых по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса и по строке 4500 «Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на конец отчетного периода» отчета о движении денежных средств, приведен в следующей таблице.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	593	494	-

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы налогов, уплаченных в бюджетную систему и возмещенных из неё;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам;
- суммы отчислений с заработной платы, уплаченных во внебюджетные фонды и возмещение из них;

Суммы платежей по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды и НДФЛ отражены в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» по текущей деятельности.

Основными составляющими строки 4129 «Прочие платежи от текущих операций» являются:

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

Показатель	строка	2023	2022
Итого по строке прочие платежи по текущей деятельности	4129	(35)	(14)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам	4129	(11)	(2)
Оплата услуг кредитных организаций	4129	(24)	(12)

3.6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общество учитывает краткосрочные расходы будущих периодов. К расходам будущих периодов Общество, в частности, относит:

- неисключительные права использования программ для ЭВМ
- прочие аналогичные расходы

Расходы будущих периодов равномерно списываются на текущие расходы в течение периода, к которому они относятся.

Информация о наличии и движении прочих оборотных активов представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			Стоимость	Поступления и затраты	Выбыло	Стоимость
Прочие оборотные активы - всего	5400	за 2023 г.	32	15	(35)	12
	5420	за 2022 г.	-	37	(5)	32
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Прочие оборотные активы")	5407	за 2023 г.	32	15	(35)	12
	5427	за 2022 г.	-	37	(5)	32

3.7. Капитал и резервы

На 31.12.2023 Обществом размещены обыкновенные акции в количестве 5 400 штук, номинальной стоимостью по 100 руб. каждая и привилегированные акции в количестве 1 800 штук, номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Все размещенные акции оплачены.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 оплачен полностью и составляет 720 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества сформирован на основании решения принятого на Общем собрании акционеров 22 июня 2023 года об одобрении заключения договоров о внесении безвозмездных

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

вкладов в имущество Общества, не увеличивающих уставный капитал Общества. Добавочный капитал общества на 31.12.2023 года сформирован и полностью оплачен, составляет 1 200 тыс. руб.

3.8. Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности по ее видам приведены в Таблице.

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	2023	-	15
	2022	-	-
Расчеты по налогам и взносам	2023	-	15
	2022	-	-
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ВСЕГО	2023	-	15
	2022	-	-

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности как по состоянию на отчетную дату, так и по состоянию на 31.12.2022.

3.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв на предстоящие расходы по отпускам и страховым взносам, составляющий на 31 декабря 2023 г. 12 тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Период	Сальдо на начало периода	Признано	Погашено	Сальдо на конец периода
Оценочные обязательства - всего	2023 г.	14	62	(64)	12
	2022 г.	-	14	-	14
в том числе:					
Оценочные обязательства по отпускам	2023 г.	11	48	(50)	9
	2022 г.	-	11	-	11
Оценочные обязательства по страховым взносам	2023 г.	3	14	(14)	3
	2022 г.	-	3	-	3

3.10. Прочие обязательства

Обществом заключен договор аренды нежилого помещения, в котором размещается офис Общества.

Договор аренды нежилого помещения № Ф-0310/08-22 от 18.08.2022 года, площадью 19,42 кв.м., расположенного по адресу: Московская область, город Лобня, шоссе Краснополянское, дом 10, этаж 3, помещение 3002. Годовая ставка арендной платы составляет 60 тыс. руб., с ежеквартальными платежами в течение 15 дней после окончания отчетного квартала. Срок действия договора 11 месяцев, пролонгация в силу условий договора без подписания отдельного дополнительного соглашения.

В связи с применением ФСБУ 25/2018 Обществом признаны обязательства по аренде в размере приведенной стоимости 156 тыс. руб.

Приведенная стоимость арендных обязательства рассчитана с применением ставки дисконтирования в размере 10 % годовых.

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

При определении ставки дисконтирования была использована информация о размерах средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям – субъектам малого и среднего предпринимательства от 3 лет (источник: Статистический бюллетень Банка России), с округлением до целого процента. Ставка дисконтирования была установлена Обществом на уровне 10%.

В бухгалтерском балансе прочие обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Краткосрочная часть арендного обязательства отражена в строке 1550, долгосрочная в 1450.

Ниже представлена информация о приведенной стоимости арендных обязательств, сумме начисленных процентов и сумме произведенных арендных платежей:

Наименование показателя	Период	Обязательство по аренде на начало периода	Поступление обязательств	Начисленные проценты	Погашение	Перевод из длго- в краткосрочную задолженность	Остаток по аренде на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего	2023 г.	97	-	-	-	(54)	43
	2022 г.	-	156	5	(7)	(57)	97
в том числе: По договору аренды №Ф-0310/08-22 от 18.08.2022 г.	2023 г.	97	-	-	-	(54)	43
	2022 г.	-	156	5	(7)	(57)	97
Краткосрочная задолженность по обязательству по аренде - всего	2023 г.	57	-	-	(60)	54	62
	2022 г.	-	-	-	-	57	-
в том числе: По договору аренды №Ф-0310/08-22 от 18.08.2022 г.	2023 г.	57	-	11	(60)	54	62
	2022 г.	-	-	-	-	57	57

Номинальная сумма оставшихся арендных платежей, подлежащая оплате арендодателю, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 113 тыс. руб., будет уплачена равными платежами до сентября 2025 года.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности

Доходом Общества в целях бухгалтерского учета признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников.

Основным направлением деятельности Общества является получение доходов от владения другими компаниями, входящими в Холдинг. За 2023 год выручка от основной деятельности Общества отсутствует.

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

- управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах);
- коммерческие расходы (строка 2210 отчета о финансовых результатах).

Учтенные в текущем периоде управленческие и коммерческие расходы Общества в полной сумме признаются в составе текущих расходов периода.

4.3. Управленческие расходы

В составе управленческих расходов (строка 2220 отчета о финансовых результатах) Обществом отражены следующие расходы:

Наименование расхода	2023	2022	Изменение показателя 2023 г. по сравнению с 2022 г.
Расходы на оплату труда сотрудников, включая взносы во внебюджетные фонды	955	170	785
Амортизация права пользования активом, учтенного в составе основных средств	52	17	35
Юридические, информационные, консультационные услуги, прочее	61	14	47
Сопровождение ИТ (в т.ч. ПО, ремонты и запчасти)	34	5	29
Итого	1 102	206	896

4.4. Проценты к уплате

В составе процентов к уплате (строка 2330 отчета о финансовых результатах) Общество учитывало процентный расход по обязательству по аренде согласно ФСБУ 25/2018.

4.5. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов, не относящихся к расходам по обычным видам деятельности (строка 2350 отчета о финансовых результатах), Общество учитывало следующие расходы:

Состав прочих расходов

Наименование расхода	2023	2022	Изменение показателя 2023 г. по сравнению с 2022 г.
Услуги кредитных организаций	24	12	12
Итого	24	12	12

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

4.6. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах).

Базовый убыток на акцию

Наименование показателя	2023	2022
Базовый убыток за отчетный год, руб.	(1 137 134)	(223 040)
Количество акций	5 400	5 400
Базовый убыток на акцию	(211)	(41)

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

5. Информация об аффилированных лицах на 31.12.23г.

Лица, контролирующие (или оказывающие значительное влияние на) АО «ФЕРОН»:

№ п/п	ФИО аффилированного лица	ИНН физического лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля находящегося в распоряжении аффилированного лица голосующих акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Малиновский Е.Ю.	773300648426	Договор о создании АО "ФЕРОН"; Протокол №1 учредительного собрания АО "ФЕРОН"	03.08.2022	50	50
2	Малиновская В. В.	773300575707	Договор о создании АО "ФЕРОН"; Протокол №1 учредительного собрания АО "ФЕРОН"	03.08.2022	50	50

Лица, контролируемые одним и тем же физическим лицом:

- ООО «ФЕРОН»

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в следующей таблице:

Наименование показателя/ связанной стороны	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022	Поступление товаров, работ, услуг в 2023г.	Погашение задолженности в 2023	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023		
				В теч 12 мес	Свыше 12 мес	Просроченная
Прочие связанные стороны Аренда	(15)	(60)	60	(15)	-	-

АО «ФЕРОН»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составило 578 тыс. руб.

6. События после отчетной даты

Руководству общества не известны какие-либо события, возникшие после отчетной даты (после 31 декабря 2023 г. до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности), которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности общества.

Директор _____/Е.Ю. Малиновский

Гл. бухгалтер _____/А.Л. Бушуева

« 29 » марта 2024 года.