

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Акционерное общество
«Альраун»
за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г.***

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Описание деятельности Организации	3
1.4. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	3
1.5. Численность работников Организации	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3. Финансовые вложения	4
2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство	5
2.5. Дебиторская задолженность	5
2.6. Денежные средства и их эквиваленты	5
2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал	5
2.8. Отложенные налоги	5
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. Изменения в учетной политике на 2023 г.	7
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4.1 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	8
4.2 Дебиторская задолженность	8
4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты	8
4.4 Кредиторская задолженность	9
4.5 Налогообложение	9
4.6 Расходы по обычным видам деятельности	9
4.7 Капитал и резервы	9
4.8 Прибыль (убыток) на акцию	10
4.9 События после отчетной даты	10
4.10 Управление налоговыми рисками	10
4.11 Управление финансовыми рисками	10

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Альраун» за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Акционерное общество «Альраун» (АО «Альраун» - сокращенное наименование, (далее по тексту Организация) образовано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации.

Запись об Обществе внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1237800001471 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 11 января 2023.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 195220, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 49 литера А, помещ. 26Н, офис 312Д, этаж 3.

1.3. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является вложения в ценные бумаги. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний

1.4. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023г. Организация не имеет филиалов и представительств, осуществляющих хозяйственную деятельность.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1 человек на 31.12.2023 г.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № б/н от 11.01.2023г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

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

2.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежеквартально. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежеквартально, по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое

существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится ежеквартально на отчетную дату.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

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

2.5. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям).

2.6. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

вклады в имущество обществ, полученные от акционеров.

2.8. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. *Изменения в учетной политике на 2023 г.*

Изменения в учетную политику на 2023 г., которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности не вносились.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 1 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего	Инвестиции
		в другие общества
<i>Первоначальная стоимость на 11.01.2023</i>	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	596	596
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</i>	596	596
<i>Резерв под обесценение на 11.01.2023</i>	-	-
Изменение резерва под обесценение	(12)	(12)
<i>Резерв под обесценение на 31.12.2023</i>	(12)	(12)
<i>Балансовая стоимость на 11.01.2023</i>	-	-
<i>Балансовая стоимость на 31.12.2023</i>	584	584

Финансовые вложения в залог не передавались.

4.2 Дебиторская задолженность

Таблица 2 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	12
прочая	12

По состоянию на дату регистрации Организации в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена задолженность учредителей по взносам в уставный капитал в сумме 10 тыс. руб.

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 3 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	70
Всего	70

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4125) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- оплата услуг банков в сумме 26 тыс. руб. за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г.;
- прочие платежи в сумме 622 тыс. руб. за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г.

4.4 Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса, в том числе отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками 992 тыс. руб. на 31.12.2023 г. На дату учреждения Организации задолженность отсутствовала.

4.5 Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г. следующие показатели:

Таблица 4 Расчет налога на прибыль

	За период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г.
Убыток	
Прибыль ("+") (убыток ("-")) до налогообложения	(1 607)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф.%ставка /0,2%)	(1 607)
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	321
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(35)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	175
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	175
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	286
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-", уменьшение "+"), в т.ч.:	(1 430)
прочие	(1 430)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-
текущий налог на прибыль 20%	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1 321)
Совокупный финансовый результат периода	(1 321)

4.6 Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 5 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г.
Расходы на оплату труда	(232)
Отчисления на социальные нужды	(69)
Прочие затраты	(1 090)
Итого по элементам	(1 391)

4.7 Капитал и резервы

На 31.12.2023г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб..

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 1 238 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов акционеров в имущество в сумме 1 238 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г.

4.8 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовый убыток на акцию за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г. составил (13) тыс. руб.

Ценные бумаги, которые потенциально могут оказать разводняющий эффект, в обращение не выпускались.

4.9 События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за период с 11.01.2023 по 31.12.2023 г.

4.10 Управление налоговыми рисками

В настоящее время Российское налоговое и таможенное законодательство, находящееся в стадии становления и характеризующееся большим количеством различных налогов и режимов налогообложения, сталкивается с необходимостью реагирования на беспрецедентное санкционное давление некоторых государств. В связи с этим увеличивается частота изменений законодательной базы, а положения налогового законодательства могут содержать неопределённости используемых формулировок, которые могут приводить к различному толкованию одних и тех же положений налогоплательщиками и проверяющими органами (в том числе осуществляющими функции налогового контроля в различных субъектах Российской Федерации). В общем случае в рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трёх календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом, при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками с учетом требований применимого к деятельности Организации законодательства.

4.11 Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей

экономической ситуации сложно прогнозировать.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако, учитывая, что экономическая ситуация в 2023 году не оказала значительного влияния на деятельность и финансовое положение Организации руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ *Самсхвалов А.А.* * «АЛЬРАУН» * Самсхвалов А.А.

29 марта 2024 г.

