ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерное общество «Гефест»
за 2023 год

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. Денежные средства и их эквиваленты 5
2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал 5
2.6. 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 Денежные средства и денежные эквиваленты 8
4.3 Кредиторская задолженность 8
4.4 Налогообложение 9
4.5 Расходы по обычным видам деятельности 9
4.6 Капитал и резервы 10
4.7 Прибыль (убыток) на акцию 10
4.8 События после отчетной даты 10
4.9 Управление налоговыми рисками 10
4.10 Управление финансовыми рисками 11

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Гефест» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Акционерное общество «Гефест» (АО «Гефест» - (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 Организации внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1227800051786 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 25 апреля 2022 года.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу: 199167, Россия, г. Санкт- Петербург, Муниципальный округ Лиговка-Ямская вн. тер. г., ул. Атаманская, д.3/6, литера Б, помещ.1-Н, офис 35, раб. место 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;

- Деятельность по управлению ценными бумагами.

1.4. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023г. Организация не имеет филиалов и представительств.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 2, 1 на 31.12.2023г., 31.12.2022г. соответственно.

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 № № 30052022-1 от 30.05.2022г. «Об учетных политиках».

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.

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. 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.

2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В соответствии с Уставом Организация формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- вклады в имущество Организации, полученные от акционеров.

2.6. 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, 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 организации
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	**996 881**	**996 881**
Поступило по первоначальной стоимости	**997 000**	**997 000**
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**1 993 881**	**1 993 881**
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**1 993 881**	**1 993 881**
Первоначальная стоимость на 25.04.2022	-	-
Поступило по первоначальной стоимости	996 881	996 881
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	996 881	996 881
Резерв под обесценение на 25.04.2022	-	-
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-
Балансовая стоимость на 25.04.2022	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**996 881**	**996 881**

4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

Таблица 2 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	1 283	4 147
Всего	**1 283**	**4 147**

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

- перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме 5 408 тыс. руб. за 2023г. и 279 тыс. руб. за 2022г.

4.3 Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 бухгалтерского баланса), в том числе отражена задолженность с прочими кредиторами по другим расчетам 10 тыс. руб. и 881 тыс. руб. на 31.12.2023 и 31.12.2022 соответственно.

4.4 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 2023 год следующие показатели

Таблица 3 Расчет налога на прибыль

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль ("+") (убыток ("-")) до налогообложения	**(6 067)**	**(246)**
Прибыль (убыток) до налогообложения, (ставка 20 %)	(6 067)	(246)
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	**1 213**	**49**
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	**32**	**2**
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(160)	(8)
прочие	(160)	(8)
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	**1 181**	**48**
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(5 907)	(240)
резерв по сомнительным долгам	-	-
прочие	(5 907)	(240)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	**-**	**-**
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	**-**	**-**
Налог на прибыль, в т.ч.	**-**	**-**
текущий налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**(4 886)**	**(198)**
Совокупный финансовый результат периода	**(4 886)**	**(198)**

4.5 Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 4 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	(137)	(117)
Отчисления на социальные нужды	(35)	(37)
Прочие затраты	(5 557)	(46)
Итоги по элементам	(5 729)	(200)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(5 729)	(200)

Таблица 5 показатель по строке «Прочие затраты»

	За 2023 г.	За 2022 г.
К прочим затратам относятся:	**(5 557)**	**(46)**
в том числе:		
оценочные обязатествва на оплату отпусков	(15)	(8)
услуги реестродержателя	(5 534)	(35)
использование ИТ- ресурсов	(9)	(3)

4.6 Капитал и резервы

На 31.12.2023г. величина уставного капитала Организации составляет 20 010 тыс. рублей.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 1 981 532 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов акционеров в имущество, а также эмиссионного дохода.

Уставом Организации предусмотрено создание резервного фонда 5% от величины уставного капитала Организации.

В 2022 году Обществом был сформирован добавочный капитал на сумму 990 000 тыс. руб. Строка 1330 «Вклад в уставный капитал (до государственной регистрации)» Бухгалтерского баланса была ретроспективно уменьшена на сумму 990 000 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств, в части сравнительных показателей за 2022 год, денежные потоки по операциям, оказавшим эффект на формирование добавочного капитала, были отражены в сумме 996 871 тыс. руб. по строке 4220 «Платежи» раздела «Денежные потоки от инвестиционных операций», при этом сальдо по строке 4320 «Платежи» раздела «Денежные потоки от финансовых операций» было уменьшено на 996 871 тыс. руб.

Уставный капитал на дату регистрации Общества составил 10 тыс. рублей и был отражен по строке 1310 «Уставный капитал» Бухгалтерского баланса.

Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал была отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

4.7 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 2022 год составил 2 тыс. рублей, за 2023 год 0 тыс. рублей.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 150,1 тыс.шт. и 0,1 тыс.шт. за годы, закончившиеся 31 декабря 2023, 2022 гг. соответственно.

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

4.8 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 2023 год.

4.9 Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов

также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

4.10 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.

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ В.А. Крыжановский

22 марта 2024 г.

