

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Спектр»

ИНН 7731514597 КПП 771001001

125375, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Тверская, д. 22
тел.(495)901-01-02

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2024 год.**

Сведения об Обществе

Полное наименование:

Акционерное общество «Спектр»

Организационно-правовая форма:

Акционерное общество

Юридический адрес места нахождения:

РФ, 125375, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул Тверская, д. 22

Дата государственной регистрации:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве 18.10.2004г.

Основной государственный регистрационный номер:

1047796786652

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Состоит из 100 (сто) обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 100,00 (сто) рублей каждая.

Уставный капитал за 2024 год не менялся. Акции обыкновенные не размещались.

В 2024 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

В 2023 году ЗАО «Спектр» было преобразовано в АО «Спектр»

Информация о реестродержателе Общества.

Регистратором АО «Спектр» в соответствии с заключенным договором является АО «Сервис-Реестр»: Адрес: 107045, г. Москва, ул. Сретенка, д.12

Сведения о лицензии, выданной регистратору: Лицензия ФКЦБ на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00301 от 02.03.2004.

Информация об аудиторе.

По итогам 2024 года АО «Спектр» не подлежит обязательному аудиту

Филиалы и представительства Общества.

АО «Спектр» не имеет обособленных подразделений филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества является покупка и продажа собственного недвижимого имущества.

Акционером общества является с 02 июля 2024 г. Вернер Валентина Арсентьевна (100%).

Исполнительным органом является Генеральный директор общества.

Генеральный директор назначен с 23 декабря 2020 г. Кудашов Владимир Анатольевич. Решением Единственного Акционера Закрытого акционерного общества «Спектр» от 27 ноября 2020г. назначен на должность Генерального директора Закрытого акционерного общества «Спектр» Кудашова Владимира Анатольевича с 23 декабря 2020г. сроком на пять лет. Численность работающих на 31 декабря 2024 года составляет 1 человек (внешний совместитель).

РАЗДЕЛ 1. Бухгалтерский учет и особенности учетной политики

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, с применением Обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18».

Бухгалтерский учет осуществляется с применением программы «1С».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется специализированной организацией ООО «КАПИТАЛ».

В 2024 году действует Учетная политика, утверждена приказом руководителя Общества от 28 декабря 2023 года.

Основные элементы учетной политики Общества

Учетной политикой закреплены следующие способы ведения бухгалтерского учета, влияющие на существенность предоставления информации:

1. Затраты на приобретение активов, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу признаются в расходах периода, в котором они приобретены

При начислении амортизации объектов основных средств, в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

2. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

3. Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных. Единицей учета финансовых вложений являются:

- ✓ Отдельная ценная бумага;
- ✓ Заем выданный;
- ✓ Процент участия в уставном капитале организации или простом товариществе;
- ✓ Каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- ✓ Иные аналогичные объекты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

В случае несущественности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами Общества в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, считаются несущественными, если они не превышают пяти процентов от покупной стоимости ценных бумаг.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, он оценивается по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений в бухгалтерском учете (ФИФО).

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в случае возникновения одной из перечисленных ситуаций:

- ✓ появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- ✓ наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности у организации-эмитента;
- ✓ отрицательная величина чистых активов у организации-эмитента или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- ✓ существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение организации-эмитента, от нормальных (обычных) значений;
- ✓ значительные убытки от основной деятельности у организации-эмитента;
- ✓ отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Проверка условий устойчивого снижения стоимости производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- а) на отчетную дату (на 31 декабря отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (на 31 декабря предыдущего года) учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- б) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- в) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости. Учетная стоимость – это стоимость финансовых вложений, по которой они отражаются в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется инвентаризационной комиссией в процессе проведения ежегодной инвентаризации активов, имущества и обязательств Общества на основании данных анализа отчетности и иной информации в отношении соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года.

Расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется по результатам независимой оценки, если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком была произведена оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.98 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в РФ».

Если по состоянию на 31 декабря отчетного года независимым оценщиком не производилась оценка акций и долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу, тогда расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале определяется исходя из стоимости чистых

активов организации-эмитента, приходящейся на соответствующую акцию или долю в уставном капитале, принадлежащих Обществу. При наличии отрицательных чистых активов в объекте стоимость вложений уменьшается до нуля, но не может быть оценена как отрицательное вложение.

Стоимость чистых активов организации-эмитента определяется исходя из данных Бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года. При отсутствии Бухгалтерского баланса организации-эмитента на конец отчетного года стоимость чистых активов определяется исходя из данных Бухгалтерского баланса организации-эмитента на предыдущую отчетную дату (за 9 месяцев отчетного года).

Если получение Бухгалтерского баланса организации-эмитента невозможно, а поступления от финансовых вложений в виде дивидендов отсутствуют в течение 2 и более лет, то расчетная стоимость акций и долей в уставном капитале считается равной 50% (и менее) балансовой стоимости данных финансовых вложений, в зависимости от возникшей ситуации у организации-эмитента.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, то Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

4. Доходы общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая дивиденды, проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- выручка от продажи товаров (торговля);
- выручка от продажи продукции собственного производства;
- выручка от выполнения работ и оказания услуг.

Прочие виды деятельности, предусмотренные уставом, признаются доходами от обычных видов деятельности.

Поступления от прочих видов деятельности, не предусмотренных уставом организации (в том числе от сдачи имущества в субаренду) признаются прочими доходами и учитываются на бухгалтерском счете 91.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для формирования прибыли определяется методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ (оказания услуг) с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы (оказания услуги) в целом.

5. Денежным эквивалентом признаются финансовые вложения, срок погашения которых менее 3-х месяцев.

6. Учет кредитов и займов:

- Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока займа (кредитного договора), за исключением процентов, подлежащих включению в состав инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

- Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включаются в состав прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

- Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

7. Расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного периода в полном объеме списываются в уменьшение выручки от реализации непосредственно в дебет счета 90 «Продажи». При отсутствии доходов по обычным видам деятельности, расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются в строке «Прочие расходы» в соответствии с ПБУ 10/99.

8. Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

9. Сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражается в Бухгалтерском балансе развернуто.

10. Величина текущего налога на прибыль в Отчете о финансовых результатах определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

11. Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.02.

12. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности подлежащих отдельному представлению и определения уровня существенности для применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

РАЗДЕЛ 2. Расшифровка отдельных строк «Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024г.»

Код 1395 «Основные средства» отражено – **1 460** тыс. руб. Данный показатель составляет остаточная стоимость права пользования арендой (аренда офисного помещения) согласно правилам учета по ФСБУ 25/2018

Код 1170 «Финансовые вложения» - отражена стоимость акций АО «Новосибирскнефтегаз» находящиеся на балансе общества (текущая рыночная стоимость не определяется)

Балансовая стоимость акций – 86 899 283,39 руб.

В связи с тем, что стоимость чистых активов АО «Новосибирскнефтегаз» на протяжении нескольких лет существенно снижалась, и составляла отрицательную величину, Обществом в 2022 году было принято решение о создании резерва по обесценению финансовых вложений на всю сумму балансовой стоимости акций в размере 86 899 283,39 р.

Таким образом, сумма, отраженная в строке 1170 «Финансовые вложения» составляет 0,00 р.

Код 1180 «Отложенные налоговые активы» отражена сумма **42 173** тыс. руб., в том числе: Показатель рассчитан из ставки 25 % от налогового убытка и прочих обязательств в размере:

Накопленные убытки прошлых лет – 20 034 тыс.руб;

Убыток от создания резерва по финансовым вложениям – 21 725 тыс.руб.;

Арендные обязательства – 414 тыс.руб.

Код 1230 «Дебиторская задолженность»- отражена задолженность в сумме 5 358 тыс. руб., в том числе:

-расчеты по налогам и сборам в сумме 160 тыс. руб.,

-расчеты с разными дебиторами и кредиторами в сумме 5 198 тыс. руб.

в том числе:

-2 280 тыс.руб. по соглашению об уступке

-2 918 тыс.руб. начислены проценты по договору предоставленного займа, с начислением процентов (7%), заем предоставлен на срок по 31 декабря 2025г.

Код 1240 «Финансовые вложения» - отражена сумма 2 610 тыс.руб., в том числе:

-«Предоставленные займы» сумма 2 610 тыс.руб.

Предоставлен заем с начислением процентов (7%), заем предоставлен на срок по 31 декабря 2025г. в сумме 2 610 тыс. руб.

Код 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» - отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете организации 123 тыс. руб.

Код 1310 «Уставный капитал» - уставный капитал в сумме 10 тыс. руб.

Код 1360 «Резервный капитал» - 1 тыс. руб. резерв созданный.

Код 1370 «Нераспределенная прибыль» - отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в сумме -130 147 тыс. руб. (убыток).

Код 1420 «Отложенные налоговые обязательства» - отражена стоимость отложенного налогового обязательства в размере 414 тыс. руб. Показатель рассчитан из ставки 25% от прочих обязательств в размере:

Кредиторская задолженность по арендным обязательствам – 49 тыс.руб.;

Остаточная стоимость права пользования арендой – 365 тыс.руб.

Код 1510 «Заемные средства» (краткосрочные) – отражена задолженность в размере 8 715 тыс.руб. по полученному займу от контрагента, с начислением процентов - 7% годовых, на срок по 29.12.2025

Код 1520 «Кредиторская задолженность» - отражена задолженность 171 274 тыс. руб., в том числе:

-«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 171 274 тыс. руб. отражена задолженность согласно Соглашения об уступке со сроком погашения 31 декабря 2026г.

Код 1550 «Прочие обязательства краткосрочные» - Арендные обязательства по Договору субаренды офисного помещения №КАП/СП-09 от 18.07.2022 г. согласно правилам учета по ФСБУ 25/2018 – 1 457 тыс.руб.

РАЗДЕЛ 3. Расшифровка формы «Отчет о финансовых результатах за 2024 год»

Код 2220 «Управленческие расходы» - 3 826 тыс.руб., в т.ч.:

Амортизация арендованного ОС – 926

Бухгалтерские услуги – 2 400

Заработная плата – 276 тыс. руб.

Налоги и сборы с ФОТ – 86 тыс. руб.

Услуги реестродержателя – 124 тыс. руб.

Нотариальные действия - 2
Прочие расходы – 12 тыс. руб.

Код 2320 «Проценты к получению» - 183 тыс. руб.- проценты к получению.

Код 2330 «Проценты к уплате» - 584 тыс. руб.- проценты к получению.

Код 2340 «Прочие доходы» - 67 тыс. руб., в т.ч.:
Изменение стоимости предметов аренды – 67 тыс.руб.

Код 2350 «Прочие расходы» - 53 тыс. руб., в т.ч.:
Услуги банка – 53 тыс.руб.

Код 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения – (4 213) тыс. руб. (убыток).

Код 2412 «Отложенный налог на прибыль» - 8 400 тыс. руб.

Код 2400 «Чистая прибыль отчетного периода» – 4 187 тыс.руб.

Код 2500 «Совокупный финансовый результат периода»- 4 187 тыс.руб.

Расшифровка отдельных показателей дополнительно раскрыта в табличных формах:

- 1) Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
- 2) Основные средства;
- 3) Финансовые вложения;
- 4) Запасы;
- 5) Дебиторская и кредиторская задолженность;
- 6) Затраты на производство;
- 7) Оценочные обязательства;
- 8) Обеспечение обязательств.

РАЗДЕЛ 4. Раскрытие информации по формированию показателя налога на прибыль по ПБУ 18/2002,

В 2024 году Общество применяло ставку налога на прибыль 20%. С 2025 года ставка налога на прибыль составит 25%, в связи с чем был осуществлен пересчет отложенных налогов.

В 2024 году Общество осуществляло дополнительный вид деятельности по участию в уставном капитале в АО «Новосибирскнефтегаз».

Доходов от участия в данном виде деятельности Общество в отчетном периоде не имело.

В Обществе отсутствует факт прекращения деятельности (части деятельности).

В 2024 году не осуществлялись операции:

- по пересчету валюты (отсутствуют курсовые разницы);
- с векселями и облигациями.

Обществом не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими Обществами и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Обществом не заключались договора финансовой аренды (лизинга) и отсутствовали обязательства по исполнению договоров лизинга.

Базовая прибыль (убыток) на 1 акцию по состоянию на:

31.12.2024 – базовая прибыль 41,87 тыс.руб.;

31.12.2023 г. базовый убыток составил 40,44 тыс.руб.;

31.12.2022 г. базовый убыток составил составил 731 тыс.руб.

РАЗДЕЛ 5. Вносимые изменения в показатели бухгалтерской отчетности

В отчетном году изменения в показатели бухгалтерской отчетности за 2024г. не вносились.

РАЗДЕЛ 6. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности.

В отчетном году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не произошло.

РАЗДЕЛ 7. Информация о государственной помощи.

Государственная помощь не предоставлялась.

РАЗДЕЛ 8. Информация, связанная с осуществлением договоров доверительного управления.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

РАЗДЕЛ 9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности и оценочных обязательствах.

Налоговые риски на начало и конец года отсутствуют.

Общество не является истцом и ответчиком в арбитражных процессах.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество не имело неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

РАЗДЕЛ 10. Информация по связанным сторонам.

Кудашов Владимир Анатольевич (Генеральный директор Общества)

В 2024г. выплачено вознаграждение Генеральному директору Кудашову В.А. 362 тыс. руб. с учетом страховых взносов. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались. Кудашов Владимир Анатольевич является Генеральным директором - АО «КАМРА», АО «Евангелика».

Вернер Валентина Арсентьевна – единственный акционер Общества с 02.07.2024 г., бенефициарный владелец. В 2024 году операции с акционером не осуществлялись, решение о распределении прибыли единственным акционером не принималось, сальдо задолженности отсутствует.

РАЗДЕЛ 11. События после отчетной даты.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

РАЗДЕЛ 12. Непрерывность деятельности.

На протяжении трех лет чистые активы Общества меньше величины уставного капитала. Размер чистых активов имеет отрицательную величину по состоянию на 31.12.2022 г (130 279) тыс.руб., на 31.12.2023 г. (134 324) тыс.руб., на 31.12.2024 г. (130 147) тыс.руб. Общество в последующем отчетном периоде предполагает получение дивидендов и увеличение уставного капитала.

В 2024 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее

экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

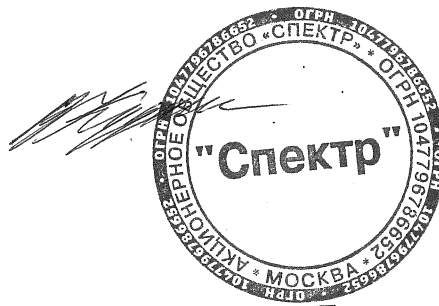
- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;
- у Общества отсутствуют деловые отношения с контрагентами, попавшие в санкционные списки, либо ушедшие с рынка России.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор
«14» марта 2025 г.



Кудашов В.А.