

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		Убыток от обесцене- ния	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния		Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	66 944	(64 902)	6 399	(3 197)	3 197	(1 634)	-	-	70 146	(63 339)
	5110	за 2023г.	66 314	(54 178)	630	-	-	(10 724)	-	-	66 944	(64 902)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2024г.	66 944	(64 902)	6 112	(3 197)	3 197	(1 587)	-	-	69 859	(63 292)
	5111	за 2023г.	66 314	(54 178)	630	-	-	(10 724)	-	-	66 944	(64 902)
Неисключительное право на программы для ЭВМ	5102	за 2024г.	-	-	287	-	-	(47)	-	-	287	(47)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	68 003	61 891	61 891
в том числе:				
Унифонд ОПС, Унифонд НПО, Унифонд ОПС доп. 5 модулей	5121	68 003	61 891	61 891

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	29 473	4 423	4 423
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	29 473	4 423	4 423

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	57 693	-	(6 399)	51 294
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	51 294	-	-	51 294
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-
Исключительное право на Программный комплекс "Юнифонд"							



Руководитель Мочалов Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г. 

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	9 350	(4 598)	321	-	-	(1 900)	-	-	9 671	(6 498)
	5210	за 2023г.	9 350	(2 759)	-	-	-	(1 839)	-	-	9 350	(4 598)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2024г.	-	-	321	-	-	(60)	-	-	321	(60)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сундук	5202	за 2024г.	9 350	(4 598)	-	-	-	(1 839)	-	-	9 350	(6 438)
	5212	за 2023г.	9 350	(2 759)	-	-	-	(1 839)	-	-	9 350	(4 598)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Сплит система AS-24HR4RBADC00/GAS-24HR4RBADC00W (NEO Classic A)	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	40 863	43 534	43 638
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-



Руководитель  (подпись) **Мочалов Евгений Владимирович** (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000	-
	5311	за 2023г.	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000	-
в том числе:											
Акции	5302	за 2024г.	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000	-
	5312	за 2023г.	70 000	-	-	-	-	-	-	70 000	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	462 500	-	1 296 000	1 318 500	-	-	-	440 000	-
	5315	за 2023г.	442 000	-	1 250 500	1 230 000	-	-	-	462 500	-
в том числе:											
Депозиты	5306	за 2024г.	462 500	-	1 296 000	1 318 500	-	-	-	440 000	-
	5316	за 2023г.	442 000	-	1 250 500	1 230 000	-	-	-	462 500	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	532 500	-	1 296 000	1 318 500	-	-	-	510 000	-
	5310	за 2023г.	512 000	-	1 250 500	1 230 000	-	-	-	532 500	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Мочалов Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
						причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:														
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2024г.	18 829	-	329 804	78 368	(396 602)	-	-	-	-	-	-	30 282	-
	5530	за 2023г.	8 818	-	232 001	39 551	(260 911)	-	-	-	-	-	-	18 829	-
	в том числе:														
	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2024г.	8 199	-	84 017	-	(87 291)	-	-	-	-	-	-	4 926	-
	5532	за 2023г.	3 887	-	65 784	-	(61 472)	-	-	-	-	-	-	8 199	-
	5513	за 2024г.	10 630	-	245 787	78 368	(309 428)	-	-	-	-	-	-	25 356	-
	5533	за 2023г.	4 931	-	166 217	39 551	(200 069)	-	-	-	-	-	-	10 630	-
Итого	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2024г.	18 829	-	329 804	78 368	(396 602)	-	-	X	-	-	-	30 282	-
	5520	за 2023г.	8 818	-	232 001	39 551	(260 911)	-	-	X	-	-	-	18 829	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат			перевод из долго- в краткосрочную задолженность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:										
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2024г.	31 333	318 739	-	(290 781)	-	-	-	-	59 291
	5580	за 2023г.	15 563	224 884	-	(209 114)	-	-	-	-	31 333
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	в том числе:									
5561		за 2024г.	136	104 364	-	(104 326)	-	-	-	-	174
5581		за 2023г.	158	71 809	-	(71 831)	-	-	-	-	136
5562		за 2024г.	-	41 667	-	-	-	-	-	-	41 667
5582		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5563		за 2024г.	31 197	172 708	-	(186 455)	-	-	-	-	17 450
5583		за 2023г.	15 405	153 075	-	(137 283)	-	-	-	-	31 197
5564		за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5584		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5565		за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5585		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5566		за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5586		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5567		за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	
Итого	5550	за 2024г.	31 333	318 739	-	(290 781)	-	X	-	-	59 291
	5570	за 2023г.	15 563	224 884	-	(209 114)	-	X	-	-	31 333

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель  Мочалов Евгений Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	275 361	274 489
Отчисления на социальные нужды	5630	70 436	66 605
Амортизация	5640	3 534	12 563
Прочие затраты	5650	94 766	63 102
Итого по элементам	5660	444 097	416 759
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	444 097	416 759

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель **Можаков Евгений Владимирович**
(подпись) (расшифровка подписи)

20 февраля 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	7 684	51 543	(48 003)	(1 781)	9 442

Руководитель _____ (подпись)

Мочалов Евгений
Владимирович
(расшифровка подписи)



20 февраля 2025 г. _____

**Пояснения в текстовой форме к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «ОСПОС» за 2024 год
ИНН 7726575587**

1. Основные сведения об организации и органах управления.

1.1 Общие сведения

Акционерное общество «Оператор систем пенсионного обеспечения и страхования» учреждено на основании Решения №1 единственного учредителя от 21.08.2007 года и зарегистрировано 03.09.2007 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Свидетельство о государственной регистрации от 03 сентября 2007 года № 1077759685717.

-Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп. 1.

-Место нахождения Общества (почтовый адрес): Российская Федерация, 117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп. 1.

Уставный капитал Общества составляет 150 000 тыс. руб. и разделен на 150 тыс. штук обыкновенных, именных акций, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая (регистрационный номер 1-01-12643-А от 16.11.2007 г.).

Ведение реестра владельцев ценных бумаг осуществляется специализированным регистратором АО «ДРАГА».

Учредителем Общества является АО «НПФ ГАЗФОНД» (ОГРН 1187700022454), с долей в уставном капитале Общества 100 процентов. Доля в уставном капитале оплачена полностью.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные Федеральным законом 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

Основной деятельностью АО «ОСПОС» является деятельность, направленная на оказание негосударственным пенсионным фондам и иным организациям, уполномоченным в соответствии с законодательством осуществлять деятельность по пенсионному обеспечению и обязательному пенсионному страхованию услуг в сфере ведения пенсионных счетов, организационного, консультационного и технического обеспечения их деятельности.

Среднесписочная численность сотрудников в Обществе за 2023-2024 годы составила 90 и 94 человека соответственно.

Высшим органом управления АО «ОСПОС» является Общее собрание акционеров.

Общее руководство деятельностью АО «ОСПОС» осуществляет Совет директоров. Члены Совета директоров избираются Общим собранием акционеров в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом, на срок до следующего годового Общего собрания акционеров. Количественный состав Совета директоров определяется решением Общего собрания акционеров, но не может быть менее пяти членов. В отчетном периоде состав Совета директоров установлен в количестве 5 человек. Выборы членов Совета директоров осуществляются кумулятивным голосованием.

Председатель Совета директоров избирается членами Совета директоров из их числа большинством голосов от общего числа членов Совета директоров. Единоличным

исполнительным органом АО «ОСПОС» является Генеральный директор. Выборы Генерального директора и досрочное прекращение его полномочий осуществляется по решению Общего собрания акционеров. Генеральный директор избирается сроком на 5 лет.

К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельностью АО «ОСПОС» за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров. Генеральный директор организует выполнение решений Общего собрания акционеров и Совета директоров. Генеральный директор без доверенности действует от имени АО «ОСПОС», в том числе представляет его интересы, совершает сделки от имени организации, утверждает штат, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками АО «ОСПОС».

1.2 Информация о лицах, входящих в состав органов управления.

а) Совет директоров АО «ОСПОС»

Председатель:
Шамалов Юрий Николаевич

Члены Совета директоров:
Потехина Валентина Васильевна
Бушмакин Сергей Александрович
Нуждов Алексей Викторович
Мочалов Евгений Владимирович

б) Лицо, исполняющее функции единоличного исполнительного органа АО «ОСПОС»:

Генеральный директор – *Мочалов Евгений Владимирович* вступил в должность согласно приказу 6/ЛС от 30.01.2019г., приказу 3/ЛС от 30.01.2024г.

1.2.1 Информация о бенефициарных владельцах:

Мочалов Евгений Владимирович: лицо является единоличным исполнительным органом – признано бенефициарным владельцем, поскольку в результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев бенефициарный владелец не выявлен (п.п. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ)

1.3 Состав аффилированных лиц на 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
-------	---	--	---	--	--	---

	аффилированного лица	только с согласия физического лица)				
1	2	3	4	5	6	7
1	Шамалов Юрий Николаевич	Российская Федерация	1- Лицо является членом Совета директоров 2- Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	15.04.2024 24.12.2023	0%	0%
2	Потехина Валентина Васильевна	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров	15.04.2024	0%	0%
3	Бушмакин Сергей Александрович	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров	15.04.2024	0%	0%
4	Нуждов Алексей Викторович	Российская Федерация	Лицо является членом Совета директоров	15.04.2024	0%	0%
5	Мочалов Евгений Владимирович	Российская Федерация	1-Лицо является членом Совета директоров 2- Лицо является единоличным исполнительным органом 3- Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	15.04.2024 30.01.2024 30.01.2024 01.06.2024 03.09.2024	0%	0%
6	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд ГАЗФОНД»	117556, г. Москва, Симферопольский б-р, 13	1-Лицо вправе распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества	24.12.2018 24.12.2018	100%	100%

			2- Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество			
7	Общество с ограниченной ответственностью «Ф-Сервис»	117556, г. Москва, Симферопольский б-р, 13	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	24.12.2018	0%	0%
8	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Газпромбанк-фонд»	117556, г. Москва, Симферопольский б-р, 13	АО «ОСПОС» вправе распоряжаться более 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции лица.	25.01.2018	0%	0%
9	Общество с ограниченной ответственностью «Композитор»	123022, г. Москва, Муниципальный округ Пресненский, ул. Сергея Макеева, д. 13, этаж 1, помещ./комн. VIII/1Г	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	30.01.2024	0%	0%
10	Терская Наталья Владленовна	Российская Федерация	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	30.01.2024	0%	0%
11	Общество с ограниченной ответственностью «Ермак транспортная безопасность»	117556, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Чертаново Северное, ш. Варшавское, д. 95, к.1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит общество	03.09.2024		

1.4 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами для АО «ОСПОС» в соответствии с ПБУ11/2008 являются юридические и физические лица, указанные в составе аффилированных лиц (п.п. 1.3. пояснений).

Дочерних компаний АО «ОСПОС» не имеет.

Зависимой организацией является Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд Газпромбанк-фонд»

Информация об операциях со связанными сторонами, проводимые в 2024-2023 г.

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2024	2023
Вознаграждение Совету Директоров (в том числе страховые взносы во внебюджетные фонды)	9 077	36 135
АО «ОСПОС» оказал услуги АО «НПФ ГАЗФОНД» по ведению счетов НПО и лицензионным договорам	205 517	219 850
АО «ОСПОС» получил аванс по договору № 19/17/23 от 29.12.23 на разработку ПО	50 000	
АО «НПФ ГАЗФОНД» оказал услуги АО «ОСПОС» по сдаче в аренду помещения, имущества и оборудования	38 356	20 718
ИТОГО	302 950	276 703

1.5 Информация о размерах вознаграждений основного управленческого персонала, выплачиваемых в 2024-2023 г.

Тыс. руб.		
Наименование показателя	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения (суммы начисленной заработной платы, ежегодные оплачиваемые отпуска за работу в отчетном периоде, обязательные взносы во внебюджетные фонды)	20 160	15 983
Вознаграждений по окончании трудовой деятельности		
Выходное пособие, в том числе страховые взносы	2 969	
Долгосрочные вознаграждения (пенсионный взнос по договору НПО)	1 500	3 000
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе		
ИТОГО	24 629	18 983

2. Основные элементы учетной политики

2.1 Основные элементы учетной политики по бухгалтерскому учету

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ

Приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106н, Приказом Минфина России от 28.04.2017г. № 69н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету», «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 и с учетом Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. за № 34н в редакции Приказа № 74н от 11.04.18г.

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет **не менее пяти процентов**.

2.2 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

тыс. руб.

Показатель	Отчетная дата		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Минимальный размер уставного капитала согласно Законодательству РФ	10	10	10
Уставный капитал АО «ОСПОС»	150 000	150 000	150 000
Резервный капитал	7 500	7 500	7 500
Размер чистых активов	535 392	520 000	517 138

Общество оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества событий в России и мире, связанных со Специальной Военной Операцией на Украине (СВО) т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

На дату подготовки настоящей бухгалтерской отчетности руководство Общества сочло описанные события не корректирующими событиями после отчетной даты, а также, несущественным влияние указанных показателей на величину активов Общества.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность, а также принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования по объектам основных средств определяется исходя из ожидаемого срока полезного использования объекта.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они

понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в течение срока их фактической эксплуатации.

Учет полученных в аренду основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Право используется при выполнении следующих условий:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

Для контроля за арендованными помещениями, в отношении которых не применяется ФСБУ 25/2018, объекты аренды отражаются на забалансовом счете 001, в оценке в соответствии с передаточным актом, договором аренды и пр. В случае определения стоимости арендованных объектов недвижимости при отсутствии соответствующих документов от арендодателя Общество руководствуется информацией о кадастровой стоимости объекта, размещенной на сайте Росреестра.

Учет Запасов

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 к Запасам для управленческих нужд. Для целей бухгалтерского учета в качестве Запасов для управленческих нужд признаются активы в виде материалов, запасных частей, инвентаря, изданий, которые будут использоваться в рамках обычной деятельности Общества. Стоимость таких запасов списывается в состав расходов на счет 26 «Общехозяйственные расходы» в момент их понесения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете на дату перехода права собственности и по фактическим затратам на их приобретение.

После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по балансовой стоимости;
- или по чистой цене продажи.

С учетом незначительности стоимости запасов для бухгалтерской отчетности Общества, Общество признает чистую цену продажи равной первоначальной (балансовой) стоимости запасов.

Оценка материалов при их выбытии производится способом по себестоимости каждой единицы запаса. В случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку методом ФИФО.

ФСБУ 5/2019 Общество применяет перспективно.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования и начисляется ежемесячно.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ФСБУ 14/2022, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1110.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете 013 из рабочего плана счетов в течение срока их фактической эксплуатации.

Ретроспективный пересчет показателей в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 Обществом не применялся. Каждый нематериальный актив и активы, ранее признаваемые в составе расходов будущих периодов (права и лицензии), были проверены на предмет соответствия критериям признания в составе нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. По результатам такой инвентаризации нематериальные активы, права и лицензии были списаны либо переведены в состав нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023г.

К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы:

- лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами);
- программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение;
- результаты интеллектуальной деятельности (создание баз данных, сайтов и т.п.)

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, за исключением налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость связанный с приобретением, объектов нематериальных активов учитывается на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» с последующим списанием в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и подлежат учету на балансовом счете 08.5 «Приобретение, создание нематериальных активов».

При создании нематериальных активов собственными силами Общества к расходам, входящим в стоимость создаваемых нематериальных активов относятся:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериальных активов или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ:

- Оклад (в том числе доплаты за доп. работу, надбавки)
- Оплата за работу в праздничные и выходные дни
- Оплата отпуска по календарным дням
- Выплата к отпуску
- Премия производственного назначения
- И прочие начисленные выплаты приходящиеся на период создания НМА

в том числе страховые взносы, начисленные на выплату работников, участвующих в создании нематериальных активов.

Общество регулярно улучшает и расширяет функционал отдельных нематериальных активов. Указанные доработки признаются модернизацией нематериального актива.

Срок полезного использования определяется в соответствии с первичными документами. По нематериальным активам, по которым из первичных документов (договоров, свидетельств, лицензий, патентов и т.п.) невозможно определить срок полезного использования, норма амортизационных отчислений, установленных в расчете на десять лет. По нематериальным активам, указанным в пп.1-3, 5-7 пункта 3 статьи 257 НК РФ, срок полезного использования устанавливается два года.

Общество не производит переоценку находящихся на его балансе нематериальных активов.

Расходы, связанные с пополнением и обновлением баз данных, отражаются как услуги сторонних организаций и относятся на общехозяйственные расходы Общества.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При получении ценных бумаг в результате дополнительной эмиссии и (или) реорганизации акционерных обществ путем выделения их первоначальная стоимость определяется по номиналу и отражается на счете финансовых вложений в корреспонденции со счетом по учету доходов, как прочие доходы.

Последующая оценка финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, в случае, если имеется информация, позволяющая предположить наличие признаков обесценения. Результаты проверки подтверждаются документами в произвольной форме.

Критериями обесценения финансовых вложений является отсутствие информации о деятельности эмитента, наличие информации о признаках банкротства и/или ликвидации эмитента, иные существенные сведения о деятельности эмитента».

При наличии обесценения финансовых вложений создается резерв под обесценение, равный сумме снижения стоимости финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Определение срочности ценных бумаг

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока обращения. Финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) или продолжительность операционного цикла после приобретения составляет не более 12 месяцев. Операционным циклом при осуществлении операций с ценными бумагами понимается период от даты приобретения до предполагаемой даты реализации. Все остальные финансовые вложения относятся к долгосрочным. Перевод финансовых вложений (векселей, депозитных сертификатов, депозитов, и т.п.) из состава долгосрочных в состав краткосрочных производится 31 декабря отчетного года, если до срока их погашения остается не более 12 месяцев.

Учет дебиторской задолженности.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество подразделяет дебиторскую задолженность на долгосрочную (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную в том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

Общество создает оценочный резерв сомнительных долгов по расчетам с другими юридическими и физическими лицами, с покупателями и заказчиками за готовую продукцию, товары, работы и услуги.

В 2024 году по причине отсутствия сомнительной задолженности отчисления в резерв не производились, сумма резерва по состоянию на 31.12.2024 года составляет 0 рублей.

Учет кредиторской задолженности.

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также

обычаев делового оборота.

Общество подразделяет кредиторскую задолженность на долгосрочную (кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочную (кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты).

Общество осуществляет перевод долгосрочной кредиторской задолженности в краткосрочную том случае, когда до наступления срока погашения этой задолженности остается 365/366 дней.

Учет оценочных обязательств.

Оценочный резерв отпусков и резерв стимулирующей выплаты к ежегодному отпуску.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) Общество начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательство по оплате взносов на социальное страхование. Начисление производится ежемесячно на последний календарный день месяца.

Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются Обществом как произведение среднего заработка работника Общества на день расчета и количества календарных дней оплачиваемого отпуска, неиспользованного на конец месяца.

Обязательства по оплате единовременной стимулирующей выплаты к ежегодному отпуску начисляются первым рабочим днем нового года в размере, установленном трудовыми договорами с работниками Общества. По новым сотрудникам, сумма обязательств по оплате указанной стимулирующей выплаты начисляется датой приема на работу. Последним календарным днем отчетного года сумма расходов по оплате стимулирующей выплаты, превышающая фактический объем произведенных стимулирующих выплат к ежегодному отпуску подлежит отнесению на доходы Общества.

Обществом не создается оценочное обязательство на выплату премии по итогам за год, так как отсутствует возможность предварительно надежно оценить величину таких обязательств.

Учет и порядок списания расходов будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов отражаются расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Общество признает таковыми расходы на взносы по договорам обязательного и добровольного страхования, срок действия которых превышает отчетный период.

Учет доходов и расходов

Выручка признается доходом на основании условий, определенных в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции / перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы;

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документов, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств. Расходы, относящиеся к отчетному году, отражаются методом начисления.

Расходы Общества по основным видам деятельности и другие расходы от обычных видов деятельности учитываются на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим обобщением информации на счете 90.02 «Себестоимость продаж». На счете 90.02 «Себестоимость продаж», так же учитываются расходы, связанные с реализацией активов (нематериальных активов, основных средств и т.п.)

- На счете 90 «Продажи», учитываются доходы от обычных видов деятельности Общества, доходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и (или) пользование активов, доходы, связанные с продажей и выбытием активов отличных от денежных средств.

- Штрафы, пени, неустойки, доходы в виде процентов и другие внереализационные доходы (расходы) отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02

Общество ведет учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 утв. Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета и равен сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отражается проводкой: Д-т 99.02.Т «Текущий налог на прибыль» К-т 68.04.1 «Налог на прибыль».

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) счет 09 «Отложенные налоговые активы» и отложенных налоговых обязательств (ОНО) счет 77 «Отложенные налоговые обязательства», за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

При составлении бухгалтерской отчетности Общество суммы ОНА и ОНО отражает развернуто по видам активов и обязательств.

Отложенный налог на 31.12.2024 г. пересчитан с учетом корректировки сальдо ОНА и ОНО на конец года из-за увеличения ставки налога на прибыль до 25% с 01.01.2025 (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Рекомендация БМЦ 166/2024-КлР "Налогообложение финансовых результатов").

2.2 Основные элементы учетной политики по налоговому учету

Налоговый учет Общества ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом.

Амортизация для целей налогового учета по нематериальным активам начисляется ежемесячно, линейным способом. Срок полезного использования определяется в соответствии с первичными документами. По нематериальным активам, по которым из первичных документов (договоров, свидетельств, лицензий, патентов и т.п.) невозможно определить срок полезного использования, норма амортизационных отчислений, установленных в расчете на десять лет. По нематериальным активам, указанным в пп.1-3, 5-7 пункта 3 статьи 257 НК РФ, срок полезного использования устанавливается два года.

Амортизация для целей налогового учета по основным средствам начисляется ежемесячно по каждому объекту амортизируемого имущества. Начисление амортизации производится линейным способом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

При учете Запасов применяется метод количественно-суммового учета. Оценка Запасов при их выбытии производится по способу каждой единицы запаса.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)

Доходы в виде процентов по договорам банковского вклада, депозитным вкладам, депозитным сертификатам и иные процентные доходы для целей налогового учета отражаются ежемесячно в составе внереализационных доходов.

Расходы для целей налогообложения признаются методом начисления, то есть в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени оплаты.

Расходы, которые относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, для целей налогового учета признаются равномерно.

2.3. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

Изменений в классификации, существенных изменений в учетной политике в 2024 году не производилось.

Была осуществлена корректировка показателей отчетности за 2023 год по строке 11101 «Нематериальные активы в организации» (+630 тыс. руб.) и 12310 «Расходы будущих периодов» (-630 тыс. руб.) на сумму 630 тыс. руб. в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

Каждый нематериальный актив и активы, ранее признаваемые в составе расходов будущих периодов (права и лицензии), были проверены на предмет соответствия

критериям признания в составе нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022.

По результатам такой инвентаризации права и лицензии были переведены в состав нематериальных активов.

На момент формирования отчетности за 2024 год АО «ОСПОС» не планирует вносить изменения в учетную политику Общества.

3. Основные сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации.

3.1. Раскрытие показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «ОСПОС».

Финансовая (бухгалтерская) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих на 31.12.2024 г. Российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Общество оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Общества, событий в России и мире, связанных со Специальной Военной Операцией (СВО) т.к. отсутствуют значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и нет намерений и необходимости полной ликвидации деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Во внеоборотных активах отражены:

Нематериальные активы по строке (1110) баланса состоят из:

1. Исключительных прав на ПО «Унифонд ОПС» ПО ««Унифонд ОПС» дополнительные 5 модулей», которые были созданы собственными силами Общества и модернизированы на сумму 6 112 тыс. руб. Затраты на модернизацию этих НМА были капитализированы из расходов на содержание персонала в части оплаты труда специалистов Отдела разработки и внедрения и специалистов Операционного управления, привлеченных к разработке программного обеспечения.

2. Неисключительных прав в виде прав пользования ПО на сумму 696 тыс. руб.

3. Создание нематериального актива собственными силами Общества Исключительное право на ПК «Юнифонд» в сумме 51 294 тыс. руб., которое на 31.12.24г. находится на стадии внедрения в эксплуатацию и тестирования. Затраты на создание этого НМА были капитализированы из расходов на содержание персонала в части оплаты труда специалистов Отдела разработки и внедрения и специалистов Операционного управления, привлеченных к разработке программного обеспечения.

Срок полезного использования программ для ЭВМ на 2024 год не пересматривался. Норма нематериальных активов по линейному способу в 2024 году в сравнении с предыдущими периодами не изменилась. При проверке на обесценение НМА на 31.12.2024 год факта обесценения не установлено.

Основные средства по строке (11501) баланса на сумму 3 173 тыс. руб. представляют собой предмет интерьера и классифицированы как офисная мебель, со сроком амортизации на 5 лет. Дата приобретения - июнь 2021г., а также прочие ОС.

На 31.12.2024г. объектов незавершенных капитальных вложений в Обществе нет. При проверке на обесценение основных средств на 31.12.2024 год факта обесценения не установлено.

Общество арендует офисные помещения, мебель и оборудование у АО «НПФ ГАЗФОНД» и ООО «Строй Капитал» и учитывает их на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» на 31.12.24г согласованная стоимость данного имущества составляет 40 863 тыс. (43 534 тыс. руб. на 31.12.2023 г.)

Аренда помещений носит исключительно операционный характер, и помещения в субаренду третьим лицам не сдаются.

Долгосрочные финансовые вложения по строке (11701) баланса на 31.12.2024 г. в виде Акций АО «НПФ Газпромбанк- Фонд» в сумме 70 000 тыс. руб. Акции были получены при реорганизации НПФ «Газпромбанк-Фонд» в АО «НПФ Газпромбанк-Фонд», что составляет 100% от вноса АО «ОСПОС» в размере 70 000 тыс. руб. в 2008 году в Совокупный вклад учредителей НПФ «Газпромбанк-Фонд». (70 000 тыс. руб. на 31.12.2023г.)

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В оборотных активах отражены:

Краткосрочная дебиторская задолженность, отражена по строке (1230) баланса и состоит из:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 947	4 117
Расчеты по налогам и сборам	9 272	1 299
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (проценты по депозитам к получению)	16 084	9 331
Расходы будущих периодов	2 979	4 082
ИТОГО	30 282	18 829

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения, по строке (1240) баланса в сумме 440 000 тыс. руб. (462 500 тыс. руб. за 2023 год.), представлены краткосрочными депозитами, размещенными в кредитных организациях под проценты. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Краткосрочные обязательства:

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке (1520) баланса и состоит из:

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2024	2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	174	136
Расчеты с покупателями и заказчиками (аванс за разработку ПК Юнифонд)	41 667	
Расчеты по налогам и сборам (НДС, налог на прибыль)	17 450	24 137
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7 060
ИТОГО	59 291	31 333

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 по строке (1540) баланса на 31.12.2024 отражены Оценочные обязательства (резервы) созданные для выплат отпусков в сумме 9 442 тыс. руб. (7 684 тыс. руб. на 31.12.2023 г.)

Налог на прибыль за 2023 и 2024 годы представлен следующим образом:

Показатель	2024 г	2023 г
Прибыль до налогообложения	22 515	13 846
ОНА на начало периода по ставке 20%	1 537	1 538
ОНО на начало периода по ставке 20%	950	1 318
ОНА на конец периода по ставке 20%	2 644	1 537
ОНО на конец периода по ставке 20%	788	950
Отложенный налог на начало периода	-1 107	1
Отложенный налог на конец периода	162	368
Отложенный налог за отчетный период	-1 269	367
Текущий налог на прибыль	-8 393	-11 351
Расход по налогу за отчетный период	-7 495	-10 984
Условный расход по налогу	-4 503	-2 769
Постоянный налоговый расход	-2 992	-8 215
Прочее (в том числе за счет увеличения ставки налога на 5% с 01.01.2025)	371	
Чистая прибыль	15 391	2 862

Результат от пересчета временных разниц в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль на 5% с 01.01.2025г. отражен в составе «Прочее» строка 2460 отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31.12.2024 г. рассчитаны по ставке 25% в связи с увеличением налога на прибыль на 5% с 01.01.2025 г. согласно изменениям НК РФ.

Вид актива/обязательства	31.12.24г.	31.12.23г.	31.12.22г.
Отложенные налоговые активы	2 644	1 537	1 538
Расходы будущих периодов	284	-	-
Оценочные обязательства и резервы	2 360	1 537	1 538
Отложенные налоговые обязательства	788	950	1 318
Нематериальные активы	60		
Основные средства	728	950	1 318

Доходы и расходы по основному виду деятельности:

Выручка по основному виду деятельности отражена по строке (2110) Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.		
Наименование показателя (доходы)	2024	2023
Выручка от оказания услуг по ведению пенсионных счетов НПО АО «НПФ ГАЗФОНД»	139 000	145 900
Выручка от оказания услуг по ведению пенсионных счетов ОПС АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления»	96 000	96 000
Выручка по лицензионным договорам с АО «НПФ ГАЗФОНД» на неисключительные права пользования программным обеспечением	49 421	73 950
Выручка по лицензионным договорам с АО «НПФ ГАЗФОНД пенсионные накопления» на неисключительные права пользования программным обеспечением	102 577	72 820
ИТОГО	386 998	388 670

Расходы, формирующие себестоимость услуг:

Расходы, связанные с основной деятельностью организации отражены по строке (2120) Отчета о финансовых результатах, составили 444 097 тыс. руб. (416 759 тыс. руб. за 2023 год)

Прочие доходы и расходы:

Свободные денежные средства были размещены в краткосрочные депозиты в кредитных организациях. Сумма начисленных процентов по депозитам в 2024 году составила 78 368 тыс. руб. (39 551 тыс. руб. в 2023 году) и отражена по строке (2320) Отчета о финансовых результатах.

По строке (23401) Отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы в виде восстановленных оценочных резервов на выплату отпусков в сумме 1 781 тыс. руб. за 2024 год (2 418 тыс. руб. за 2023 год)

Прочие расходы за 2024 год составили 535 тыс. руб. в том числе:

1. прочие операционные расходы, полученные при списании оставшейся стоимости лицензий и прочих малоценных ПО с РБП в сумме 496 тыс. руб.
2. Расчетно-кассовое обслуживание и прочие банковские комиссии в сумме 38 тыс. руб. (33 тыс. руб. за 2023 год).

Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию в 2023 и 2024 году.

1. Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию:

$$\text{Базовая прибыль на акцию} = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Средневзвешенное количество обыкновенных акций}}$$

$$\begin{aligned} \text{Средневзвешенное количество} &= \frac{\text{Обыкновенные акции, находящиеся}}{\text{в обращении на 1-е число каждого}} \\ \text{Обыкновенных акций} &\quad \frac{\text{календарного месяца}}{\text{Число календарных месяцев}} \\ &= 150 \text{ тыс. шт.} \end{aligned}$$

2. Расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию:

$$\begin{aligned} \text{Разводненная прибыль} &= \frac{\text{Чистая прибыль} + \text{возможный прирост базовой прибыли}}{\text{Средневзвешенное количество} + \frac{\text{Возможный прирост}}{\text{средневзвешенного количества обыкновенных акций}}} \\ &\quad \text{на акцию} \end{aligned}$$

Показатели базовой прибыли на акцию в 2023 году:

Чистая прибыль = 2 862 тыс. руб.

$$\text{Базовая прибыль на акцию за 2023 год} = \frac{2\,862}{150} = 19,08 \text{ тыс. руб.}$$

Показатели базовой прибыли на акцию в 2024 году:

Чистая прибыль = 15 392 тыс. руб.

$$\text{Базовая прибыль на акцию за 2024 год} = \frac{15\,392}{150} = 102,61 \text{ тыс. руб.}$$

Так как в 2023 и 2024 годах Общество не осуществляло дополнительный выпуск акций, а также в обращении нет привилегированных акций, то такие значения как возможный прирост базовой прибыли и возможный прирост средневзвешенного количества обыкновенных акций, не рассчитываются.

Разводненная прибыль на акцию = Базовой прибыли на акцию.

3.2 Прочая информация обязательная для раскрытия:

- Факты хозяйственной деятельности, которые могли бы признаваться событием после отчетной даты в соответствии с ПБУ 7/98 отсутствуют.
- Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют
- Выданные и полученные средства под обеспечение обязательств отсутствуют.
- Прекращенные операции отсутствуют.
- В отчетном периоде Общество государственной помощи не получало.
- Общество не принимало участия в совместной деятельности, не вступало в товарищества и не заключало договоры о совместном использовании имущества

3.3 Размер, структура и достаточность капитала и оборотных средств АО «ОСПОС»

По состоянию на 31 декабря 2024 года размер уставного капитала АО «ОСПОС» составляет 150 000 тыс. руб., что соответствует учредительным документам общества.

Резервный фонд составляет 7 500 тыс. руб. В соответствии с п. 6.17 Устава Общества, резервный фонд создается в размере 5% от суммы чистой прибыли до достижения установленного размера резервного фонда 5% от Уставного капитала Общества.

По результатам деятельности за 2024 год чистая прибыль после налогообложения составляет 15 392 тыс. руб., текущий налог на прибыль 8 393 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли по итогам 2024 года составила 377 892 тыс. руб.

Величина чистых активов АО «ОСПОС», рассчитанная в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.08.2014г. № 84н, по состоянию на 31.12.2024 г., составляет 535 392 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

20 февраля 2025 г.



Е.В. Мочалов

Т.А. Левина