

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Акционерного Общества «Финансовые Партнеры» (ОРГН 1237700331450, ИНН 7736350374) за 2024 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Финансовые Партнеры» за 2024 год, сформированной Акционерным Обществом исходя из действующего законодательства в Российской Федерации.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

	Дата (число, месяц, год)	Коды		
		31	12	2024
Организация <u>Акционерное Общество «Финансовые Партнеры»</u>	по ОКПО	47937932		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7736350374		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКВЭД	64.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: <u>в тыс. руб.</u>	по ОКЕИ	384		
Местонахождение (адрес) <u>119311 г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Гагаринский, ул Строителей, д. 6, к 5, помещ. 2/1</u>				

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация.

Полное наименование Акционерное Общество «Финансовые Партнеры»

Сокращенное наименование АО «Финансовые Партнеры»

Юридический адрес: 119311 г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Гагаринский, ул. Строителей, д. 6, к 5, помещ. 2/1

Дата государственной регистрации: 05.05.2023.

ОГРН: 1237700331450

ИНН: 7736350374

КПП: 773601001

АО «Финансовые Партнеры» (ОРГН 1237700331450, ИНН 7736350374, КПП 773601001) зарегистрировано 05.05.2023года (ГРН 1237700331450) в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является Деятельность Холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20)

1.3. Цель деятельности общества.

Целью общества является извлечение прибыли.

1.4. Информация об органах управления.

Управление в Обществе осуществляется его органами: Общим собранием участников и Генеральным директором.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников

1.5. Исполнительный орган Общества.

Согласно части V Устава Общества, решением единственного учредителя Акционерного Общества от 12 апреля 2023 года № 1, Исполнительный орган Общества организует выполнение решений общего собрания Участников Общества. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Согласно п. 33.4 Устава Общества и на основании Решения №1 от 12.04.2023 г., принятого в соответствии с положениями Устава, обязанности Единоличного исполнительного органа Общества возложены на Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ» (ОГРН 1037739627573, ИНН 7743032990, КПП 773601001, адрес места нахождения: 119311, г. Москва, ул. Строителей, д.6, корп.5) в соответствии с Договором на осуществление функций единоличного исполнительного органа № 1/23-УК от 05.05.2013 года заключенным сроком на 5 лет.

1.6. Численность работников.

Среднесписочная численность за отчетный период 0 сотрудников;

Общая сумма начисленной заработной платы за 2024 год составляет 0 тыс. руб., в том числе управленческому персоналу 0 тыс. руб.

В 2024 году в Обществе отсутствуют штатные сотрудники.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор в лице - Генерального директора Акимова Валентина Павловича (с 01.06.2023 Решение единственного участника ООО «Управляющая компания» № 2/23 от 31.05.2023);

- Генерального директора Козлова Александра Геннадьевича (с 14.04.2024 Решение единственного участника ООО «Управляющая компания» № 1/24 от 13.04.2024).

1.7. Наличие лицензий и специальных разрешений.

У АО «Финансовые Партнеры» отсутствуют лицензии и специальные разрешения.

1.8. Структура уставного капитала, основные участники

Уставный капитал на 31.12.2024 г. равен 163 000 руб. Выпущено 163 Обыкновенных акций (№ государственной регистрации 1-01-04536-G), номиналом 1000 руб

Уставный капитал Акционерного Общества сформирован и полностью оплачен.

На 31.12.2024 года реестр акционеров ведется Регистратором – АО «Реестр» (ИНН 7704028206; ОГРН 1027700047275).

1.9. Состав бухгалтерской отчетности АО «Финансовые Партнеры»

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;

Бухгалтерская отчетность составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами РФ, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.

1.10. Филиалы, обособленные подразделения.

В 2024 году у АО «Финансовые Партнеры» отсутствовали филиалы и обособленные

подразделения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Учетная политика Акционерного Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Оценка активов и обязательств, производится по фактическим затратам.

Показатель отчетности является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытое может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.1 Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Акционерного Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учетной политикой Общества на 2020 год, утвержденной Приказом Общества № 1 от 16.01.2017 года с учетом изменений и дополнений.

Согласно п. 10. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- ✓ изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

- ✓ разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное

представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

✓ существенного изменения условий хозяйствования. Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Согласно п. 2 ст. 11 НК РФ учетной политикой для целей налогообложения является выбранная налогоплательщиком совокупность способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

В соответствии с абз. 6 ст. 313 НК РФ изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом АО «Финансовые Партнеры» от 28.12.2023 года.

2.2 Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.3 В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

✓ правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

✓ доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

✓ положительные и отрицательные курсовые разницы;

✓ прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

✓ прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

2.4 Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные

финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- ✓ депозиты до востребования;
- ✓ векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Организационные положения Учетной политики АО «Финансовые Партнеры»

АО «Финансовые Партнеры» осуществляет следующие виды деятельности:

- ✓ оказание услуг по деятельности холдинговых компаний
- ✓ прочие

Метод и форма ведения бухгалтерского учета

Форма ведения бухгалтерского и налогового учета - автоматизированная бухгалтерская программа "1С:Предприятие 8", редакция 3.0

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 1 к Учетной политике.

Первичные учетные документы

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой "1С:Предприятие 8", редакция 3.0.

2.5 Организация и формы бухгалтерского учета.

Форма ведения бухгалтерского и налогового учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

2.6 Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств проводится ежегодно.

Инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды финансовых обязательств, а также имущество, не принадлежащее ему, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное, полученное для переработки и т. д.).

❖ Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.7 Основные средства.

Учет основных средств ведется Акционерным Обществом в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 года № 91н.

2.7.1. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

2.7.2. Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.7.3. Способ начисления амортизации

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, а также за исключением производственного и хозяйственного инвентаря, амортизация начисляется линейным способом

2.7.4. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и с изменениями от 07.07.2016 г. № 640.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 25% от величины большего срока

2.7.5. Группы однородных объектов ОС

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС

- ✓ Здания;
- ✓ Машины и оборудования (кроме офисных);
- ✓ Производственный и хозяйственный инвентарь;
- ✓ Офисное оборудование;
- ✓ Транспортные средства;
- ✓ Другие виды основных средств.

2.7.6. Переходные положения применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. № 204н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «основные средства» и ФСБУ 26/2020 «капитальные вложения»

В рамках перехода на применение с 01.01.2022 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», согласно которым, для перехода были сделаны следующие корректировки:

№ п/п	номер ФСБУ	Элемент учетной политики	Элемент учетной политики
-------	------------	--------------------------	--------------------------

1	ФСБУ 6/2020	Порядок перехода с ПБУ 6/01 на ФСБУ 6/2020	Альтернативный способ (допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному))
2	ФСБУ 26/2020	Порядок перехода на ФСБУ 26/2020	Перспективный (п. 26 ФСБУ 26/2020). - новые правила учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта. Не корректируются сформированные ранее данные бухгалтерского учета; сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

В учетной политике на 2024 год установлен лимит в отношении несуущественных активов - 100 000 руб.

2.8 Запасы.

Признание, оценку, учет и раскрытие информации о материально – производственных запасах Организация осуществляет в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактическим затратам на их приобретение с использованием счета 10 «Материалы», без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

2.8.1. Приобретаемые материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;

Расходы по заготовке, доставке и сборке материально – производственных запасов подлежат включению в покупную стоимость МПЗ;

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.8.2. Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019); В этом случае затраты, которые в соответствии с данным Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Единицей бухгалтерского учета запасов является (п. 6 ФСБУ 5/2019): отдельный объект.

2.9.3. Малоценные основные средства учитываются в составе запасов

2.9.4. Способ списания запасов.

При отгрузке товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы (п. п. «а» п. 36 ФСБУ 5/2019)

2.9.5. Резерв под обесценение запасов.

Организация создает резерв под обесценение запасов при снижении стоимости запасов ниже балансовой стоимости раз в год - по состоянию на 31 декабря (п. п. 28, 32 ФСБУ 5/2019).

По товарам резерв создается на разницу между фактической стоимостью и чистой стоимостью продажи. Чистая стоимость продажи это цена, по которой товары или продукцию можно продать сегодня, за минусом расходов на продажу (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Сырье и материалы проверяются на обесценение, только если цены на готовую продукцию, при производстве которой они используются, оказались ниже себестоимости.

Резерв создается на разницу между фактической стоимостью сырья и материалов и ценой, по которой их можно купить (п. 29 ФСБУ 5/2019).

Операции по созданию резерва оформляются следующими бухгалтерскими записями:

Бухгалтерская запись	Содержание операции
Д 91.02 - К 14	Создан резерв под обесценение запасов
СТОРНО Д 91.02 - К 14	Восстановлен резерв при повышении чистой стоимости продажи запасов
Д 14 - К 90.02 (91.02)	Восстановлен резерв при продаже обесцененных запасов

2.9 Финансовые вложения

2.11.1. Последующая оценка финансовых вложений

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.10 Резервы по сомнительным долгам

2.12.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- ✓ невозможность удержания имущества должника;
- ✓ отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- ✓ нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- ✓ значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- ✓ возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.11 Расходы по займам и кредитам

Основная сумма долга по заёмным обязательствам отражается в бухгалтерском учете на момент фактического поступления денежных средств;

Проценты по полученным займам или кредитам учитываются равномерно в том отчетном периоде, к которому они относятся и отражаются в составе прочих расходов, за исключением случаев получения займа или кредита для покупки, сооружения или изготовления инвестиционного актива;

Дополнительные расходы по займам или кредитам включаются в состав прочих расходов Организации в полном объеме в том периоде, когда они произведены.

В случае если на конец отчетного периода (года) срок действия договора займа или кредита составляет менее года, в бухгалтерской отчетности данные займы отражаются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

В случае если на конец отчетного периода (года) срок действия договора займа или кредита составляет более года, в бухгалтерской отчетности данные займы отражаются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

2.12 Расходы

Учет расходов в Акционерном Обществе ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К косвенным расходам относятся также и коммерческие расходы.

Косвенные расходы включаются в расходы на реализацию товаров, работ, услуг полностью в момент их признания в качестве расходов и ежемесячно списываются в Дт счета 90 «Продажи».

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

❖ Основные положения учетной политики для целей налогового учета.

1. Налог на добавленную стоимость

Нумерация счетов-фактур и на авансы, и на реализацию производится организацией в порядке возрастания с начала календарного года.

Раздельный учет по НДС

АО «Финансовые Партнеры» является плательщиком налога на добавленную стоимость.

При осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС, Общество ведет раздельный учет «входного» НДС.

- при приобретении товаров, работ, услуг, используемых в деятельности, облагаемой НДС, «входной» НДС принимается к вычету в полном объеме;

- при приобретении товаров, работ, услуг, используемых в деятельности, необлагаемой НДС, «входной» НДС учитывается в стоимости товаров, работ, услуг;

- при приобретении товаров, работ, услуг, используемых в деятельности как облагаемой НДС, так и необлагаемой НДС, «входной» НДС распределяется пропорционально

доле облагаемых и необлагаемых операций в общем объеме отгруженных (переданных) товаров, работ, услуг, имущественных прав. «Входной» НДС в части, относящейся к необлагаемым операциям, учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), а в части, относящейся к облагаемым операциям, принимается к вычету.

Общество пользуется «правилом 5 процентов»: в квартале, в котором доля расходов по необлагаемым операциям не превышает 5% от общей суммы расходов, Общество не распределяет «входной» НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые одновременно относятся к облагаемым и не облагаемым операциям. Всю сумму НДС Общество принимает к вычету.

Доля расходов по необлагаемым операциям рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Доля расходов} = \frac{\text{Расходы на приобретение, производство и (или) реализацию по операциям, не облагаемым НДС, за квартал}}{\text{Общая сумма расходов на приобретение, производство и (или) реализацию, за квартал}} * 100\%$$

В расчет включаются прямые и косвенные расходы, в том числе общехозяйственные расходы. Доля общехозяйственных расходов распределяется пропорционально выручке от облагаемых и необлагаемых НДС операций в общей сумме выручки.

При приобретении основных средств и нематериальных активов НДС распределяется в общем порядке по итогам налогового периода (квартала).

Общество не пользуется правом вычета суммы НДС, предъявленные продавцом в отношении перечисленного ему аванса в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

2. Налог на прибыль организаций

Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Для целей исчисления налога на прибыль Общество применяет метод начисления:

- доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав;

- расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доход от реализации включают в себя:

- доходы от реализации услуг аренды собственного недвижимого имущества;

- иные доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Внереализационные доходы - доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Для целей исчисления налога на прибыль расходы на производство и реализацию Общества делятся на прямые и косвенные:

- прямые расходы отчетного (налогового) периода полностью относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода;
- косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Для целей исчисления налога на прибыль амортизируемым признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности и используются для извлечения дохода, если их первоначальная стоимость превышает 100.000 руб., срок полезного использования составляет более 12 месяцев. Стоимость амортизируемого имущества погашается путем начисления амортизации линейным методом.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ. При определении размера материальных расходов при списании материалов для целей налогообложения применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

Проценты по долговым обязательствам (кредитам и займам полученным) учитываются в составе внереализационных расходов отчетного (налогового) периода в размере, исчисленном из фактической ставки.

Общество не формирует следующие виды резервов:

- по сомнительным долгам;
- на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет;
- на ремонт основных средств;

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В 2024 ГОДУ.

3.1. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерского баланса за 2024 год.

3.1.1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

Финансовые вложения

Наименование показателя	стоимость на 31.12.2024 года (тыс. руб.)		стоимость на 31.12.2023 года (тыс. руб.)
Вложения в ООО «ЭКВАНТА» (47,57%)	9 514		9 514
Итого	9 514		9 514

3.1.2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.

3.1.2.1. Денежные средства и эквиваленты.

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса включают:

Наименование	По состоянию на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)
Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	21	264
Итого:	21	264

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, находятся в следующих кредитных организациях:

Наименование банка, номер расчетного счета	Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Остаток денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2023 (тыс. руб.)
40701810701300001664, АО "АЛЬФА-БАНК"	21	264
Итого	21	264

3.1.2.2. Прочие оборотные активы.

Сумма прочих оборотных активов, отраженных по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса включает:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024 года (тыс. руб.)	По состоянию на 31.12.2023 года (тыс. руб.)
Расходы будущих периодов	5	0
Итого	5	0

3.1.3. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

3.1.3.1. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования, и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов

деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Авансы выданные отражаются в балансе составе дебиторской задолженности с учетом НДС.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС.

3.1.3.1.1 Дебиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлены в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Табличной части Пояснений за 2024 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года и по состоянию на 31.12.2023 года является краткосрочной и составляет:

Счет	Наименование счета	Дебиторская задолженность (тыс. руб.)	
		По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
60.02	Расчеты по авансам выданным	3	0
Итого по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		3	0
Всего дебиторская задолженность		3	0

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года, является текущей, подтвержденной актом сверки расчетов с контрагентом.

3.1.3.1.2. Кредиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Табличной части Пояснений за 2024 год.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 года является долгосрочной и составляет:

Счет	Наименование счета	Кредиторская задолженность (тыс. руб.)	
		По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
67.03	Долгосрочные займы	10 264	10 014
Итого по счету 67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		10 264	10 014
Всего кредиторская задолженность		10 264	10 014

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. является текущей, подтвержденной актом сверки расчетов с контрагентом..

3.1.4. Долгосрочные обязательства.

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

3.1.5. Краткосрочные обязательства.

Краткосрочные кредиты и займы

Учет расходов по займам и кредитам ведется Акционерным Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Обществом не привлекались краткосрочные заемные средства.

3.1.6. Оценочные обязательства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода оценочные обязательства в разделе 7 «Оценочные обязательства» Табличной части Пояснений за 2024год.

Резерв по сомнительным долгам:

- резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г. на сумму 0 тыс. руб.;
- резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 г. на сумму 0 тыс. руб.;

3.2. Раскрытие информации об отдельных показателях отчета о финансовых результатах за 2024 год.

3.2.1. Выручка и прочие доходы.

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

3.2.1.1. Доход от основных видов деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2024 год, отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, отсутствует

3.2.1.2. Прочие доходы

3.2.1.2.1. Проценты к получению

Прочие доходы, отраженные по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отсутствуют:

3.2.1.2.2. Прочие доходы

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых

результатах, отсутствует

3.2.2. Расходы.

3.2.2.1. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Вид расхода	Сумма расходов за 2024 год (тыс. руб.)	
Себестоимость продаж	0	0
Итого	0	0

3.2.2.2. Управленческие расходы

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 Отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Вид расхода	Сумма расходов за 2024 год (тыс. руб.)	Сумма расходов за 2023 год (тыс. руб.)
Управленческие расходы	442	264
В том числе:		
Расходы на аренду	144	95
Расходы на управление	240	157
Прочие расходы	58	12

3.2.2.3. Прочие расходы

3.2.1.2.1. Проценты к уплате

Проценты к уплате, отраженные по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах соответственно, отсутствует

Наименование показателя	Сумма процентов к уплате (тыс. руб.)	
	За 2024 год	За 2023 год
Проценты к уплате	0	0
Итого	0	0

3.2.1.2.1. Прочие расходы

Прочие расходы, отраженные по строке 2350 Отчета о финансовых результатах соответственно, :

Наименование прочих расходов	Сумма прочих расходов за 2024 год (тыс. руб.)	Сумма прочих расходов за 2023 год (тыс. руб.)
Расходы на услуги банков	43	135

Прочие расходы	0	0
Штрафы, пени и прочие расходы	0	0
Итого	43	135

3.3. Отложенные палогн.

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Акционерным Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года № 114н.

3.4. Уставный капитал.

Уставный капитал отражен по строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)».

- Величина уставного капитала составляет на 31.12.2024 года 163 тыс. руб.
- Величина уставного капитала составляет на 31.12.2023 года 163 тыс. руб.

3.5. Добавочный капитал.

Добавочный капитал отражен по строке 1350 «Добавочный капитал» и не сформирован.

3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрывается в отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 Бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль прошлых лет.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2024 года (тыс. руб.)	На 31.10.2023 года (тыс. руб.)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), Всего	-663	-319
В том числе:		
Нераспределенная прибыль прошлых лет		
Непокрытый убыток прошлых лет	-319	0
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	-344	-319

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. № 48н.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России

от 25 ноября 1998г. № 56н.

4.1. Информация об акционерах АО «Финансовые Партнеры»

На 31.12.2024 года реестр акционеров ведется Регистратором – АО «Реестр» (ИНН 7704028206; ОГРН 1027700047275).

Уставный капитал на 31.12.2024 г. равен 163 000 руб. Выпущено 163 Обыкновенных акций (№ государственной регистрации 1-01-04536-G), номиналом 1000 руб

4.2. Информация о бенефициарных владельцах АО «Финансовые Партнеры»

Согласно ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 года № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» бенефициарный владелец - в целях настоящего Федерального закона физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие) более 25 процентов в капитале.

Информация об акционерах и бенефициарных владельцах АО «Финансовые Партнеры» ведется АО «Реестр» (ИНН 7704028206; ОГРН 1027700047275).

4.3. Информация об участии АО «Финансовые Партнеры» в уставных капиталах других организаций.

Наименование показателя	стоимость на 31.12.2024 года (тыс. руб.)
Доля 47,57% в ООО «ЭКВАНТА» ИНН7325135420 / КПП 7730010001	9 514
Итого	9 514

4.4. Информация о связанных сторонах АО «Финансовые Партнеры»

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны Акционерного Общества за период с 31 декабря 2023 года по 31 декабря 2024 года:

1. Связанными сторонами АО «Финансовые Партнеры» являются:

-Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ» (ОГРН 1037739627573, ИНН 7743032990, КПП 773601001, адрес места нахождения: 119311, г. Москва, ул. Строителей, д.6, корп.5);

-Козлов Александр Геннадьевич, гражданин РФ;

- Общество с ограниченной ответственностью «ЭКВАНТА»(ОГРН 2247711562272; ИНН7325135420; КПП 773001001), адрес места нахождения; 121087, г.Москва, ул. Барклай, д.6, стр.5, помещ.23П/4;

-Весовщук Сергей Дмитриевич, гражданин РФ.

2. Характер взаимоотношений между Обществом и связанными сторонами:

- Общество с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ» (ОГРН 1037739627573, ИНН 7743032990, КПП 773601001, адрес места нахождения: 119311, г. Москва, ул. Строителей, д.6, корп.5) является единоличным исполнительным органом АО «Финансовые Партнеры»;

- Козлов Александр Геннадьевич, гражданин РФ является Генеральным директором ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»;

- Общество с ограниченной ответственностью «ЭКВАНТА»(ОГРН 2247711562272; ИНН7325135420; КПП 773001001) является дочерней организацией АО «Финансовые Партнеры» с долей участия 447,57%;

- Весовщук Сергей Дмитриевич, гражданин РФ, является генеральным директором

ООО «ЭКВАНТА».

3. Общество проводило следующие операции со связанными сторонами в течение отчетного периода:

- Операции с единоличным исполнительным органом Общества - ООО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ»: - оплата за услуги управляющей компании 240 тыс. руб..

4.5. ЛОКУ

Лицами, отвечающими за корпоративное управление, которые несут ответственность за надзор за стратегическим направлением деятельности организации и имеют обязанности, связанные с обеспечением подотчетности организации, а также связанные с обеспечением надзора за составлением финансовой отчетности является общее собрание Акционеров АО «Финансовые Партнеры».

4.6. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов.

В 2024 году решений акционеров АО «Финансовые Партнеры» на направление прибыли на выплату дивидендов не было.

4.7. Перечень совершенных обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, с указанием по каждой сделке заинтересованного лица (лиц), существенных условий и органа управления общества, принявшего решение об ее одобрении:

Обществом в отчетном году сделок, признаваемых сделками, в совершении которых имеется заинтересованность не происходило.

4.8. События после отчетной даты.

Отчетной датой считается дата окончания отчетного периода 31 декабря 2024 года. Под датой подписания отчетности подразумевается дата, проставленная при подписании бухгалтерской отчетности.

АО «Финансовые Партнеры» выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Мы не имеем никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в годовой бухгалтерской отчетности.

Информация о существующих или возможных претензиях и судебных разбирательствах, воздействие которых должно быть принято во внимание при подготовке годовой бухгалтерской отчетности, была представлена, а также учтена и раскрыта в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2024 г. и до даты сдачи бухгалтерской отчетности информация о существенных событиях, которые могли бы оказать влияние на отчетность отсутствует.

4.9. Противодействие коррупции.

В целях формирования единого подхода к реализации требований федерального закона от 25 декабря 2008 год № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», касающихся деятельности по разработке и принятию мер по предупреждению и противодействию коррупции, в Обществе действует кодекс корпоративной этики, в состав которого входит политика по

противодействию коррупции.

В своей деятельности Общество придерживается публичности антикоррупционных мер, выстраивает свои взаимоотношения с деловыми партнерами на основе взаимовыгодного сотрудничества и доверия, соблюдает достигнутые договоренности и выполняет взятые на себя обязательства и требует того же от своих партнеров.

Общество ведет дела только с партнерами, которые имеют безупречную репутацию, соблюдают законодательство, а также общепринятые нормы корпоративной и деловой этики.

Общество не допускает в своей деятельности проявления недобросовестной конкуренции, неукоснительно соблюдает требования антимонопольного законодательства и законов конкуренции.

4.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

4.10.1. Кредитные риски.

Кредитный риск - это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей.

В рамках профилактики кредитного риска, в обществе особое внимание уделяется договорной работе. Разработаны типовые формы договоров, которые содержат условия, минимизирующие риски и предупреждающие негативные правовые и фактовые последствия.

В рамках профилактики нарушения договорных обязательств особое внимание уделяется работе с кредиторской и дебиторской задолженностями, проводится их анализ.

С целью минимизации кредитного риска АО «Финансовые Партнеры» осуществляет преддоговорные меры при работе с потенциальными покупателями:

- запрашиваются копии учредительных документов и действующая выписка из Единого государственного реестра юридических лиц;

- проводится анализ финансового состояния покупателя товара (оценивается финансовая устойчивость, структура баланса, анализируются денежные потоки, кредитная история, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами).

В свою очередь АО «Финансовые Партнеры» строго выполняет свои договорные обязательства перед покупателями по оказанию услуг.

4.10.2. Правовые риски.

Риск, связанный с изменением налогового законодательства.

В России очень часто меняется налоговое, таможенное законодательство, что не может не отразиться на деятельности предприятия.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Основываясь на своей трактовке налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство полагает, что все обязательства по налогам по состоянию на 31 декабря 2024 года отражены в полном объеме. По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно. Тем не менее, соответствующие регулирующие органы могут по-иному толковать положения действующего законодательства, что может оказать влияние на данную отчетность в том случае, если их толкование будет признано правомерным.

4.10.3. Рыночный риск.

Рыночный риск - это риск возможных потерь по открытым позициям в результате негативной динамики рыночных факторов. Он характеризуется возможностью отрицательного изменения стоимости активов в результате колебаний курсов валют, цен контрактов.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия регулирования рисков.

В качестве факторов, влияющих на конкурентоспособность Общества на рынке сбыта его услуг можно выделить следующие:

- наличие спроса на услуги от постоянных покупателей;
- совершенствование ценовой политики;
- соответствие цены и качества оказываемых услуг;
- проведение рекламных компаний и маркетинговых мероприятий.

Во избежание финансового риска АО «Финансовые Партнеры» отказывается от осуществления финансовых операций, уровень риска по которым чрезвычайно высок.

4.10.5. Риски, связанные с проведением Российской Федерацией спецоперацией на Украине на основании Указа Президента РФ от 24.02.2022 года.

Риск связанным с проведением Российской Федерацией спецоперации на Украине в соответствии с Указом Президента РФ от 24.02.2022 года Общество оценивает как низкий, так как ведение деятельности происходит по адресу, расположенного на территории Российской Федерации и не имеет договорных отношений с юридическими и физическими лицами, зарегистрированными на территории Украины и в прочих недружественных для РФ странах.

4.10.6. Непрерывность деятельности.

АО «Финансовые Партнеры» намерено продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев года, следующим за отчетным 2024 годом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что АО «Финансовые Партнеры» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Руководитель

«26» марта 2025 г.

Козлов Александр Геннадьевич

