Пояснения
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
АО «СПЕКТР»
за 2024 год

г. Верхняя Пышма

Оглавление

1. Общие сведения об организации 3
2. Информация о связанных сторонах 4
2.1 Раскрытие информации о связанных сторонах 4
2.2 Вознаграждение, выплачиваемое управленческому персоналу 7
3. Учетная политика Общества 7
3.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности 7
3.2 Запасы 7
3.3 Финансовые вложения 8
3.4 Кредиты и займы полученные 8
3.5 Выручка 8
3.6 Доходы и расходы 8
3.7 Отложенные налоги 8
3.8 Оценочные резервы и оценочные обязательства 9
4. Пояснения к существенным строкам финансовой отчетности 9
4.1 Финансовые вложения 9
4.2 Дебиторская задолженность 9
4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты 9
4.5 Доходы от участия в других организациях 11
4.6 Прочие доходы и расходы 11
4.7 Учет расчетов по налогу на прибыль 11
4.8 Прибыль на акцию 11
5. Прочая существенная информация 11
5.1 Инвентаризация имущества и обязательств 11
5.2 Риски хозяйственной деятельности 12
5.3 События после отчетной даты 12
5.4 Условные активы и условные обязательства 12
5.5 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств 13
5.6 Совместная деятельность 13
5.7 Прекращаемая деятельность 13
5.8 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия 13
5.9 Государственная помощь 13
5.10 Информация по отчетным сегментам 13
5.11 Последствия изменения законодательства 13
6. Приложения к Пояснениям 13

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «СПЕКТР» за 2024 год

1. Общие сведения об организации

1.1 Основные сведения

Акционерное общество «Спектр» (далее по тексту АО «Спектр») было преобразовано из ООО «Спектр» и зарегистрировано 27 октября 2015 года за основным государственным регистрационным номером 1156658080435 ИФНС России № 32 по Свердловской области.

Общество создано путем реорганизации в форме преобразования и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество является правопреемником Общества с ограниченной ответственностью «Спектр», зарегистрированного Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга (ОГРН 1136686000230) в отношении всех прав и обязанностей реорганизуемого общества в отношении всех его кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами.

Местонахождение и почтовый адрес: 624092, Свердловская обл., г. Верхняя Пышма, ул. Петрова, дом № 1в, офис 20.

Уставный капитал АО «Спектр» составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Уставный капитал разделен на 10 000 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По состоянию на 31.12.2024 года акции Общества распределены между учредителями следующим образом:

- 1 000 акций принадлежат Батршину Альберту Рафаилевичу;
- 9 000 акций принадлежат Янченко Анастасии Сергеевне (бенефициарный владелец).

Директор общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

АО «Спектр» состоит на учете по месту нахождения организации в Межрайонная ИФНС России № 32 по Свердловской области

Среднесписочная численность работников организации за 2024 год составила 3 человека (за 2023 год-3 человека, за 2022 год-3 человека).

Функции единоличного исполнительного органа в 2021 году исполняли:

- с 01.01.2024 по 31.05.2024г. включительно - директор Егорова Евгения Валерьевна,
- с 01.06.2024г. - Янченко Анастасия Сергеевна.

В Обществе отсутствует ревизионная комиссия.

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2024 год утверждено ООО «Агентство «Налоги и финансовое право», адрес: 620133, г. Екатеринбург, ул. Луначарского, д.77, 3 этаж, пом.81, ОРНЗ 11606069496.

1.2 Характеристика деятельности организации

Основным видом деятельности АО «Спектр» является аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20)

Остальные виды деятельности являются прочей деятельностью.

В 2024 году у общества отсутствовали филиалы, представительства, обособленные подразделения.

1.3. Финансовое положение общества

В течение 2024 года АО «Спектр» не имело просроченной задолженности по расчетам с персоналом по заработной плате, по расчетам с бюджетом всех уровней и внебюджетными фондами. По состоянию на 31.12.2024 г. большую долю активов баланса составляют финансовые вложения в виде ценных бумаг. Финансовый результат (прибыль) Общества за 2024 год составил 10 080 тыс.руб.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

События, связанные с недружественными действиями в отношении Российской Федерации после 24 февраля 2022 года и с введением нового порядка отношений с контрагентами недружественных стран, являются событиями, которые не оказывают существенно негативное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

2. Информация о связанных сторонах

2.1 Раскрытие информации о связанных сторонах

В Пояснениях Общество раскрывает существенную информацию по операциям со связанными сторонами.

			2023 г.			2024 г.		
Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
Егорова Евгения Валерьевна	Лицо имело право до 31.05.2024г. распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли АО «Спектр» Лицо осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа	Начисление заработной платы (с НДФЛ) и страховых взносов	344	-	Да	219	-	Да
Джейранова Джулия Спиридоновна	Лицо имело право с 25.01.2024г. по 09.12.2024г. распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли АО «Спектр»	-	-	-	-	-	-	-
Янченко Анастасия Сергеевна	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли АО «Спектр» Лицо с 01.06.2024г. осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Начисление заработной платы и страховых взносов	-	-	Да	251	-	Да
ООО «Недвижимость пенсионного фонда»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	Накопленный купонный доход Продажа доли в УК Погашение облигаций	2040 - -	13 837 - -	Да - -	(13 837) 33 000 56 916	- 18 000 -	Да Да -

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «СПЕКТР» за 2024 год

			2023 г.			2024 г.		
Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
	принадлежит акционерное общество Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества							
ООО «Томский центр сертификации и менеджмента»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Кольчугинский мельхиор»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества	-	-	-	-	-	-	-
ЗАО «Мстерский ювелир»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «СПЕКТР» за 2024 год

			2023 г.			2024 г.		
Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества							
АО «Интерсильверлайн»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества	-	-	-	-	-	-	-
ООО «ФОРКИТ»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина: АО «Спектр» имеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале хозяйственного общества	-	-	-	-	-	-	-
ООО «Проектспецтехника»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале общества	-	-	-	-	-	-	-

			2023 г.			2024 г.		
Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)	Объем операции (тыс. руб.)	Величина задолженности на конец отчетного периода	Отражение в отчетности (да/нет)
АО «Ведение реестров компаний»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале общества	Получение дивидендов Получение услуг	- 130	- -	- -	7 500 158	- -	Да -
АО «ПРОМСИНТЕЗ»	АО «Спектр» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли в уставном капитале общества	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Вознаграждение, выплачиваемое управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2024 год составило 470 тыс. руб.,в т.ч. оплата труда – 379 тыс.руб., страховые взносы 91 тыс.руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год составило 344 тыс. руб.,в т.ч. оплата труда – 276 тыс.руб., страховые взносы 68 тыс.руб.

3. Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность подготовлены в соответствии с утвержденной Приказом от 31.12.2023 г. №1 учетной политикой Общества.

3.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе в 2024 году велся в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н (в действующей редакции), а также действующими положениями, стандартами по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе основных допущений, предусмотренных пунктами 5 и 7 «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного Приказом РФ от 06.10.2008 г. № 106н.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению валюты баланса на 10 %.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с допущением принципа непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации. Программа 1С Предприятие 8.3

3.2 Запасы

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Организация признает единицей запаса отдельный объект. При выбытии организация оценивает

запасы по средней себестоимости. По состоянию на 31.12.2024 года остатки запасов у Общества отсутствуют.

3.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в учете по первоначальной стоимости. Расходы на приобретение финансовых вложений включаются в первоначальную стоимость. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений. Стоимость ценных бумаг, по которым не устанавливается текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения данных финансовых вложений (метод ФИФО).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., являются прочими расходами организации. Дополнительный вклад в имущество других организаций, который не увеличивает уставный капитал и не изменяет номинальную стоимость акций, отражается в составе прочих расходов. Депозитные вклады в кредитных организациях со сроком обращения менее 90 дней не относятся к финансовым вложениям, а считаются денежными эквивалентами и при формировании бухгалтерской отчетности учитываются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

3.4 Кредиты и займы полученные

В отношении учета кредитов и займов полученных применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами в периоде начисления. Общество начисляет причитающиеся к уплате заимодавцу проценты равномерно (ежемесячно на последнюю дату месяца) в соответствии со ставкой, установленной в договоре, и учитывает в составе прочих расходов тех отчетных периодов, в которых произведено начисление, за исключением той их части, которая непосредственно связана с приобретением инвестиционного актива и подлежит капитализации.

3.5 Выручка

К выручке от основного вида деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

3.6 Доходы и расходы

Доходы отражаются методом начисления и отражаются в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

К прочим доходам относятся:

- доходы от продажи ценных бумаг;
- проценты полученные.

К прочим расходам относятся:

- расходы по продаже ценных бумаг;
- расходы на услуги банков;
- расходы по обслуживанию и хранению ценных бумаг.

3.7 Отложенные налоги

Общество находится на основной системе налогообложения.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете

на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражаются развернуто. Текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Общество рассчитывает и отражает в бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02).

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются соответственно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.8 Оценочные резервы и оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на отчетную дату, рассчитывается как:

По каждому сотруднику рассчитывается среднедневной заработок в соответствии правилами, закрепленными в Постановлении Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Оценочное обязательство по отпуску для одного сотрудника рассчитывается как:

среднедневной заработок*кол-во неиспользованных дней отпуска*1,302.

Затем все оценочные обязательства по оплате отпусков по сотрудникам складываются.

Обществом сформировано оценочное обязательство по оплате отпусков в сумме 450 руб., в результате округлении в отчетности 0 рублей.

4. Пояснения к существенным строкам финансовой отчетности

4.1 Финансовые вложения

Табличные пояснения к строке 1170 Бухгалтерского баланса представлены в Приложении к Пояснениям № 1.

В соответствии с утвержденной методикой Обществом проведена проверка финансовых вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2024 г. В результате проверки не выявлено финансовых вложений, подлежащих обесценению и требующих корректировки показателя строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г.

4.2 Дебиторская задолженность

Табличные пояснения к строкам 1230 и 1520 Бухгалтерского баланса представлены в Приложении к Пояснениям № 2.

По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года не выявлена сомнительная задолженность. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

По результатам инвентаризации просроченная кредиторская задолженность не выявлена.

4.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2024 г., денежные средства Общества, отраженные в Бухгалтерском балансе по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:

тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты	**Сумма на 31.12.2024**	**Сумма на 31.12.2023**	**Сумма на 31.12.2022**
Расчетные счета	10 389	181	3 527
Депозитные счета	0	19 200	0
Итого	**10 389**	**19 381**	**3 527**

Данные суммы совпадают с остатками в ОДДС за 2024 год.

Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:

а) суммы открытых организацией, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов;

б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта – нет заключенных соглашений;

в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;

г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения - нет.

Сведения для раскрытия, указанные п. 25 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" у Организации отсутствуют.

С целью соблюдения единых подходов по отражению показателей бухгалтерской отчетности в Отчете о движении денежных средств показаны свернуто следующие денежные потоки:

- НДС и иные косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет РФ или возмещения из нее и др.

- разница по результатам сворачивания между суммами НДС и иных косвенных налогов в составе поступлений от покупателей (заказчиков) и платежей поставщиков (подрядчиков) и сальдо платежей по расчетам с бюджетом по НДС на конец отчетного года, отражена в отчетности в платежах по текущей деятельности.

Организация по состоянию на отчетную дату не имеет возможности привлечь дополнительные денежные средства, упомянутые в п. 24 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

4.4 Заемные средства

в тыс. рублей

Вид долга	Сумма займа на 31.12.2024	Срок возврата по договору
Займ	30 000	31.12.2025
Займ	553 000	10.12.2025
Займ	117 625	17.12.2025
Займ	600	28.11.2025
Займ	1 052 000	06.02.2027
Займ	10 000	27.02.2027
Займ	258 230	30.11.2026
Займ	3 005	11.05.2025

Займ	285 000	08.11.2026
Займ	75 000	08.10.2026

4.5 Доходы от участия в других организациях

По строке 2310 ОФР в сумме 7 533 тыс. рублей отражаются полученные в течение 2024 года дивиденды.

4.6 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов «Отчета о финансовых результатах» отражены доходы от реализации ценных бумаг в сумме 1 139 916 тыс. рублей и расходы, связанные с продажей ценных бумаг в сумме 1 139 916 тыс,руб.

4.7 Учет расчетов по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в отчетном периоде 20%.

Информация по показателям, корректирующим условный доход (расход) по налогу на прибыль за 2023, 2024 год

тыс.руб.

		2023 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) по бухгалтерскому учету:		(164)	10 492
условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;		32,80	2 098,40
№	Виды отклонений	Постоянный налоговый расход (доход)	Постоянный налоговый расход (доход)
1	Дивиденды		(7 533)
2	Прочие расходы	1 028	41
Прибыль (убыток) по налоговому учету:		864	3 000

Таким образом, эффект от пересчета отложенных налогов при переходе на ставку налога на прибыль с 20% на 25% составил 189 тыс. рублей. Величина отражена по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2024 г.

4.8 Прибыль на акцию

тыс. руб.

Показатель	**2024 год**	**2023 год**
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год	10 080	(337)
Количество обыкновенных акций, шт.	10 000	10 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию	1.008	(0.033)

5. Прочая существенная информация

5.1 Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в сроки, установленные локальными нормативными актами Общества.

5.2 Риски хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (валютный, кредитный и процентный риски).

В составе текущих обязательств Общества имеются беспроцентные займы, которые не подвержены повышению ключевой ставки и росту процентных расходов.

Валютные риски

У Общества отсутствуют контракты с иностранными контрагентами, отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Общество не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках. Поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Общества оценивается как незначительное.

Кредитные риски

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Данный риск рассматривается как незначительный. Выданные займы составляют незначительную сумму, а прочие финансовые инструменты регулярно тестируются на обесценение.

Геополитические риски

В 2024 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и готово предпринимать все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

Общество подтверждает, что выявленные в отчетном периоде события не способны оказать какое-либо значимое влияние на восприятие заинтересованными пользователями информации, представленной в настоящей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Риски неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств Общества незначительны, так как вероятность факторов, которые могут привести к такому неисполнению или ненадлежащему исполнению, низкая.

Общество постоянно следит за изменением налоговой политики, судебной практики по всем вопросам, связанным с ее деятельностью и в случае необходимости корректирует деятельность.

5.3 События после отчетной даты

После 31 декабря 2024 факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, у Общества отсутствуют.

5.4 Условные активы и условные обязательства

На отчетную дату Общество не участвует в судебных спорах в качестве ответчика или третьего лица.

На отчетную дату Общество не имеет условных активов и условных обязательств, в результате которых с большой вероятностью произойдет уменьшение экономических выгод организации.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

По мнению Руководства предприятия, по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение предприятия с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Иных условных обязательств и активов нет.

5.5 Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации отражена в таблице №3 – обеспечение обязательств.

5.6 Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом в 2024 году не велась.

5.7 Прекращаемая деятельность

Обществом не принималось решений о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно- и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п.4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

5.8 Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

5.9 Государственная помощь

Общество в течение отчетного года не получало государственную помощь.

5.10 Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)

5.11 Последствия изменения законодательства

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчётности за 2024 год в обязательном порядке применяется ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В проверяемом периоде у Общества нематериальных активы отсутствовали, корректировки не производились.

Обществом утверждена новая редакция Учетной политики, в связи с началом применения Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

С 2025 года основная ставка по налогу на прибыль повысится с 20 до 25 процентов в силу п. 1 ст. 284 НК РФ в редакции Федерального закона от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ. В связи с чем в п. 5.2 указанных текстовых пояснений раскрывается корректировка отложенного налогового актива.

6. Приложения к Пояснениям

Таблица № 1 – Финансовые вложения
1.1. Наличие и движение финансовых вложений
1.2. Иное использование финансовых вложений
Таблица № 2 - Дебиторская и Кредиторская задолженность:
2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
2.2. Наличие и движение кредиторской задолженности
Таблица №3- Обеспечение обязательств

27 марта 2025 года
Директор _____ Янченко А.С.

1. Финансовые вложения

1.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные – всего	5301	за 2024г.	2 058 604	-	1 132 055	(89 916)	-	-	-	3 100 743	-
	5311	за 2023г.	437 532	-	1 621 072	-	-	-	-	2 058 604	-
в том числе: вложения в уставные (складочные) капиталы	5302	за 2024г.	136 880	-	50 005	(33 000)	-	-	-	153 885	-
	5312	за 2023г.	29 200	-	107 680	-	-	-	-	136 880	-
акции	5303	за 2024г.	1 864 808	-	1 082 050	-	-	-	-	2 946 858	-
	5313	за 2023г.	351 416	-	1 513 392	-	-	-	-	1 864 808	-
долговые ценные бумаги	5304	за 2024г.	56 916	-	-	(56 916)	-	-	-	-	-
	5314	за 2023г.	56 916	-	-	-	-	-	-	56 916	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	2 058 604	-	1 132 055	(89 916)	-	-	-	3 100 743	-
	5310	за 2023г.	437 532	-	1 621 072	-	-	-	-	2 058 604	-

1.2. 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: акции в залоге	5321	4 192	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

2.Дебиторская и кредиторская задолженность.

2.1.Наличие и движение дебиторской задолженности.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	144 937	-	-	-	-	-	-	-	144 937	-
	5521	за 2023г.	61 313	-	-	-	-	-	-	(61 313)	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные займы	5505	за 2024г.	-	-	144 937	-	-	-	-	-	X	X	144 937	-
	5525	за 2023г.	61 313	-	-	-	-	-	-	(61 313)	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	411 293	-	22 252	-	(158 777)	-	-	-	-	-	274 768	-
	5530	за 2023г.	267 331	-	86 681	-	(4 023)	-	-	61 313	-	-	411 293	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	30	-	-	-	(30)	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2	-	63	-	(2)	-	-	-	-	-	63	-
	5532	за 2023г.	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-
Прочая	5513	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	-	-	119	-	-	-	-	-	X	X	119	-
	5534	за 2023г.	1 027	-	-	-	(1 027)	-	-	-	X	X	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5515	за 2024г.	265 353	-	18 220	-	(13 837)	-	-	-	X	X	269 736	-
	5535	за 2023г.	266 302	-	2 056	-	(3 005)	-	-	-	X	X	265 353	-
предоставленные займы	5516	за 2024г.	145 938	-	3 850	-	(144 938)	-	-	-	X	X	4 850	-
	5536	за 2023г.	-	-	84 625	-	-	-	-	61 313	X	X	145 938	-
Итого	5500	за 2024г.	411 293	-	167 189	-	(158 777)	-	-	X	-	-	419 705	-
	5520	за 2023г.	328 644	-	86 681	-	(4 023)	-	-	X	-	-	411 293	-

2.2 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч - ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	3 605	1 680 230	-	-	-	(3605)	-	-	1 680 230
	5571	за 2023г.	261 835	-	-	-	-	(258 230)	-	-	3 605
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	3 605	1 680 230	-	-	-	(3605)	-	-	1 680 230
	5573	за 2023г.	261 835	-	-	-	-	(258 230)	-	-	3 605
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 366 745	54	-	(648 716)	-	3 605	68	-	1 721 756
	5580	за 2023г.	388 614	1 981 731	-	(261 836)	-	-	-	-	2 366 745
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	7	2	-	(7)	-	-	-	-	2
	5581	за 2023г.	-	8	-	(1)	-	-	-	-	7
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	9	52	-	(129)	-	-	68	-	-
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	9
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	1 349 205	-	-	(648 580)	-	3 605	-	-	704 230
	5585	за 2023г.	60 350	1 030 625	-	(258 230)	-	258 230	-	-	1 349 205
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5567	за 2024г.	1 017 524	-	-	-	-	-	X	X	1 017 524
	5587	за 2023г.	328 264	689 260	-	-	-	-	X	X	1 017 524
Итого	5550	за 2024г.	2 370 350	1 680 284	-	(648 716)	-	X	68	-	3 401 986
	5570	за 2023г.	650 449	1 981 731	-	(261 836)	-	X	-	-	2 370 350

3. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 054 327	-	-
в том числе: по договору залога	5811	4 192	-	-
по договору поручительства	5812	2 050 135	-	-