ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Надежда» за 2024 год

1. Общие сведения об открытом акционерном обществе «Надежда»

Открытое акционерное общество «Надежда» (ОАО «Надежда») основной государственный регистрационный номер ЕГРЮЛ-1022304967761.

Открытое акционерное общество состоит на учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 14 по Краснодарскому краю, код налогового органа 2373.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 23 № 0003576, в связи с чем присвоен ИНН – 2356012845, КПП – 235601001.

Юридический адрес: 352330, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Коммунальная,1А.

Фактическое местонахождение открытого акционерного общества «Надежда»: 352330, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Усть-Лабинск, ул. Коммунальная,1А.

Открытое акционерное общество не имеет филиалов, представительств за рубежом, обособленных подразделений, дочерних и зависимых организаций.

Уставный капитал, список акционеров (участников), их доли:

Собственниками (акционерами) по состоянию на 31.12.2024 года являются юридические и физические лица. Количество акций, выпущенных открытым акционерным обществом и полностью оплаченных 115658 штук (Сто пятнадцать тысяч шестьсот пятьдесят восемь) штук; номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества 35 рублей за 1 штуку на общую сумму 4 048 030,00 рублей (Четыре миллиона сорок восемь тысяч тридцать) рублей.

Уставный капитал общества составляет 4048 тыс. руб.

Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества:

Ведение реестра акционеров осуществляет Филиал АО «ПРЦ» в г. Краснодаре, с которым заключен договор на ведение и хранение реестра акционеров.

Основные виды деятельности:

Основной вид деятельности: предприятие направленно на переработку молока, производственная деятельность не ведется, осуществляется деятельность по сдаче в аренду производственных и складских помещений.

Основной вид деятельности не относится к лицензируемому.

Сведения о численности работников:

Среднесписочная численность работников за 2024 год составляет 8 чел.

Органами управления ОАО «Надежда» являются:

Общее собрание акционеров;
Совет директоров;
Генеральный директор.

Члены Совета директоров:

1. Луков Олег Борисович
2. Кондратьева Юлия Петровна
3. Порохин Алексей Аркадьевич
4. Аристова Людмила
5. Чупрунов Максим Борисович - генеральный директор ОАО Надежда

Изменений в составе органов управления в 2024 году не было.

По состоянию на 31.12.2024 года функции генерального директора осуществляет Чупрунов Максим Борисович.

В соответствии со ст. 8.1 Устава ОАО «Надежда» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в ст. 8.3 Устава.

В соответствии с п. 11.1 Устава Общества генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров и совета директоров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества. Вопросы, относящиеся к компетенции директора, определены ст. 11.8 Устава.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества общим собранием акционеров была избрана ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Порядок деятельности и проведения заседаний Ревизионной комиссии регулируется Положением о Ревизионной комиссии, утвержденным Общим собранием акционеров, а также Уставом Общества.

В соответствии с данным Положением и Уставом Общества Ревизионная комиссия:

- является органом контроля, осуществляющим функции внутреннего финансово-хозяйственного и правового контроля за деятельностью Общества.
- в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, Положением и другими внутренними документами Общества, утвержденными Общим собранием акционеров Общества.

Вопросы, относящиеся к компетенции Ревизионной комиссии, определены ст. 12.2 Устава.

В 2024 году председательствующий совета директоров Чупрунов Максим Борисович.

Генеральный директор открытого акционерного общества – Чупрунов Максим Борисович, избран на основании протокола заседания совета директоров Открытого акционерного общества «Надежда» (далее «Общество») от 16 августа 2021 г.

Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

В целях раскрытия информации о связанных сторонах в таблице ниже приводятся перечни субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ОАО «Надежда»:

Список о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2024 г.

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания	Документ подтверждающий характер отношений
1.	Бенефициарный владелец: Порохина Ольга Витальевна	нет	нет	нет
2.	Руководитель Чупрунов Максим Борисович	Беспроцентный займ, сумма займа 1 034 059,18 рублей	До 31.12.2025	Договор займа (беспроцентного) от 22.07.2016 года
3.	Председатель Совета Директоров Порохин Алексей Аркадьевич	нет	нет	нет
4.	Член Совета Директоров Луков Олег Борисович	нет	нет	нет

5.	Член Совета Директоров Кондратьева Юлия Петровна	нет	нет	нет
6.	Член Совета Директоров Аристова Людмила	нет	нет	нет
7.	ТОО «Октябрина»	Беспроцентный займ, 474248670,98 в валюте KZT сумма в рублях 104661632,78 руб.	До 12.05.2028 года	Договор займа № 1 от 14.05.2015г.
		Беспроцентный займ, 2979182,99 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 01 от 18.04.2019г.
		Беспроцентный займ, 2816348,00 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 02 от 22.04.2019г.
		Беспроцентный займ, 2916362,85 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 03 от 24.04.2019г.
		Беспроцентный займ, 2842278,77 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 04 от 26.04.2019г.
		Беспроцентный займ, 1297023,70 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 05 от 30.04.2019г.
		Беспроцентный займ, 83 772,00 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 01/1 от 23.04.2019г.
		Беспроцентный займ, 241 493,24 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 06 от 08.07.2019г.
		Беспроцентный займ, 241 493,24 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 07 от 01.10.2019г.
		Беспроцентный займ, 299000,00 рублей	До 31.12.2028 года	Договор займа 08 от 19.12.2019г.
		Беспроцентный займ, 53087,16 рублей	До 31.12.2025 года	Договор займа 09 от 28.01.2020г.
		Беспроцентный займ, 655286,31 рублей	До 31.12.2025 года	Договор займа 10 от 05.03.2020г.
		Беспроцентный займ, 174716,56рублей	До 31.12.2025 года	Договор займа 11 от 17.08.2020г.
		Беспроцентный займ, 407293,91 рублей	До 31.12.2025 года	Договор займа 12 от 16.09.2020г.
		Беспроцентный займ, 122000,00 рублей	До 31.12.2025 года	Договор займа 13 от 11.11.2020г.
		Беспроцентный займ, 186487,85 рублей	До 31.12.2025 года	Договор займа 14 от 24.12.2020г.
		Беспроцентный займ, 189408,33 рублей	До 31.12.2025 года	Договор займа 15 от 11.03.2021г.
8.	Порохин Алексей Аркадьевич	Беспроцентный, 174 625,50 рублей	Бессрочный до даты выплаты	Договор цессии (об уступке требований)) от 05.10.2018г.
9.	Руководитель ТОО «Октябрина» Луков Олег Борисович	нет	нет	нет

Согласно ПБУ 11/2008-Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н (с учетом всех последующих изменений и дополнений) аффилированным лицам согласно решения годового общего собрания акционеров (протокол от 28.04.2024г.) принято решение дивиденды не распределять и не выплачивать.

Руководство Общества информировано о требованиях федерального закона 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и федерального закона от 25.12.2008 №273 ФЗ «О противодействии коррупции».

Общество не является организацией, деятельность которой попадает под обязательный контроль, согласно статье 5 федерального закона 115-ФЗ

ОАО «Надежда» не оказывает влияние на другие субъекты и не контролирует деятельность других субъектов.

3. Основной управленческий персонал Общества в период с 01.01.2024 по 31.12.2024 года

Ф.И.О.	Должность	Период работы
Чупрунов Максим Борисович	Генеральный Директор	С 16.08.2016 по настоящее время

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых персоналу:

Вид оплаты труда	Оплата труда, тыс. руб.	Единый налоговый платеж, тыс. руб.
Оплата по тарифу, окладу	2 506,5	787,7
Единовременная выплата	-	-
Отпуск очередной, дополнительный	93,3	40,5
Оплата по среднему заработку	-	-
Компенсация отпуска при увольнении	-	-
Доплата за работу в выходные и праздничные дни, в ночное время, совмещение профессий, вредность, климатические условия, увеличение объема работ	-	-
Пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам, пособия по уходу за ребенком до 1,5 лет и 3 лет	-	-
Оплата за время нахождения в командировке	-	-
Всего:	**2 599,8**	**787,8**

ОАО «Надежда» не выплачивало вознаграждений, премий, бонусов и иных стимулирующих выплат, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором или выплачиваемых за счет средств специального назначения или целевых поступлений, выплат и вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров основного персонала.

4. Информация о бенефициарных владельцах:

(Под бенефициарным владельцем понимается физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия (п.8 ст.6.1 Федерального Закона №115-ФЗ)).

Акционерами общества являются: компания ТОО «Октябрина» в размере 82,27% акций, миноритарные акционеры в размере 17,73%.

Участниками ТОО Октябрина является Порохина Ольга Витальевна с долей участия 82,27%.

Таким образом, у ОАО «Надежда» физические лица, участие которых в капитале прямо или косвенно составляет более 25% и отвечает признакам бенефициарного владельца, является Порохина Ольга Витальевна, ИИН 690131401881, удостоверение личности № 044891427 от 19.08.2019г.-18.08.2029г.

5. Формирование бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за отчетный год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ с учетом всех последующих изменений и дополнений.

- «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года № 106н с учетом всех последующих изменений и дополнений.

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

- Приказа Общества «Об утверждении учетной политики предприятия на 2022 год для целей бухгалтерского и налогового учета» от 30.12.2021 № 5 с изменениями и продлением на 2024 год

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы «1С: Предприятие».

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации, отсутствует.

Бухгалтерский учет в отчетном году осуществлялся под руководством генерального директора.

6. Существенные способы ведения бухгалтерского учета в отчетном году и раскрытие учетной политики

Учетная политика Общества по бухгалтерскому учету, утвержденная приказом Общества № 5 от 30.12.2021, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции общества.

Оценка существенности статей бухгалтерской отчетности:

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности признается сумма отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Уровень существенности при обнаружении ошибок:

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Порядок исправления существенных ошибок: Существенная ошибка предшествующего года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

При составлении бухгалтерской отчётности произведен перерасчет остатка валютных средств по курсу ЦБ на 31 декабря 2024 года.

7. Раскрытие (краткий обзор) основных положений применяемой учетной политики

7.1. Информация о нематериальных активах

Учет и амортизация нематериальных активов производятся в соответствии с Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по нормам, определяемым исходя из установленного срока их полезного использования.

У предприятия нет нематериальных активов.

7.2. Информация о капитальных вложениях

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией согласно Приказу Минфина России от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с учетом всех последующих изменений и дополнений). В отчетности отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

У Общества на конец отчетного года нет незавершенных капитальных вложений.

7.3. Информация об основных средствах

Учет и амортизация основных средств осуществляются в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Учетной политикой предприятия на 2024 год установлен лимит стоимости основных средств с учетом существенности информации более 100 000 руб. за единицу.

Уровень существенности определяется в процентах для каждого объекта основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита, к общей сумме основных средств по первоначальной стоимости на 01.01.2024г. Порог существенности не

должен превышать 5% каждого актива. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев пере классификации таких объектов в другой вид актива.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно (без пересчета данных за предыдущие периоды).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Амортизация основных средств, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается согласно заключению созданной комиссии на основании приказа по определению срока полезного использования объектов основных средств.

Сумма амортизации объектов основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этих объектов стала равной его ликвидационной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в котором он выбывает. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

В соответствии с изменениями, внесенными Приказом Минфина России от 05.04.2019 № 54н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2002г. № 66н» долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого вне оборотного актива на момент его пере классификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Динамика и наличие основных средств

Группы основных средств	Первоначальная стоимость основных средств, тыс.руб.			
	На 01.01.2024	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Здания	49 928	-	-	48 928
Сооружения	4 075	-	-	4 075
Машины и оборудование	7 223	-	-	7 152
Производственный инвентарь	75	-	-	75
Передаточные устройства	6105	-	-	6 105
Итого	**66 705**	-	-	**66 405**

7.4. Информация об отражении материально-производственных запасов

Учетной политикой Общества на 2024 год определены основные принципы учета МПЗ (п.16-28):

- учет МПЗ производить в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

- запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включающей в себя затраты согласно перечню п.11 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

- в себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, а также, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологического процесса;

- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не использовать;

- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовать;

- отпуск МПЗ в производство (расходов на продажу) и иное выбытие их осуществляется по фактическим ценам их приобретения, т.е. **по себестоимости каждой единицы** запаса, согласно пп. «а» п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

- оценка запасов после признания производится на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов, определяемой в соответствии с п. 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

- счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных запасов» на предприятии создавать.

- Учет специнструмента, спецодежды (спецоснастки), спецприспособлений и спецоборудования производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» следующим образом:

- со сроком эксплуатации до 12 месяцев учитывать в составе запасов и списывать на расходы в момент отпуска в эксплуатацию;

-спецодежду (спецоснастку) и другие активы, которые не относится к запасам по причине длительного срока их службы (более 12 месяцев) и стоимостью ниже лимита, установленного организацией, до 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены;

- для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита до 100 000 руб. за единицу таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимаются на забалансовый учет.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей, тыс. руб.

Показатели (балансовая стоимость)	**На 01.01.2024**	**На 31.12.2024**
Материалы	5 964	5 964
Резерв под снижение стоимости материалов	(5 964)	(5 964)
ИТОГО:	-	-

Изменения балансовой стоимости запасов, связанные с обесценением, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов не производились.

7.5. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, согласно Приказу Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражены в составе строк 1190 «Прочие внеоборотные активы» - активы, срок обращения которых более 12 месяцев и 1260 «Прочие оборотные активы» - активы со сроком списания менее 12 месяцев.

У Открытого акционерного общества расходы будущих периодов отсутствуют.

7.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО «Надежда» и покупателями.

Безнадежная (нереальная к взысканию) дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета Общество создаёт резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации в составе «Прочих доходов и расходов» предприятия.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга должником.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составляет 22 395 024 руб. - задолженность ООО «Золотой Молочник», ТОО МЗ «Солнечный», ООО «Традиция».

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб.:

Показатели	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Покупатели и заказчики	2 137	2 325
Поставщики и подрядчики	156	17
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	706	252
Итого строка 1230 баланса	**2 999**	**2 594**

7.7. Информация о финансовых вложениях

Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчете 55-3 «Депозитные счета».

На субсчете 55-3 «Депозитные счета» учитывается движение средств, вложенных организацией в банковские и другие вклады.

У Открытого акционерного общества «Надежда» отсутствуют финансовые вложения и депозитные счета в банках.

7.8. Информация о формировании отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Расчетный счет	92
Итого денежных средств и денежных эквивалентов (строка 1250)	**92**

Активы и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте в 2024 году отсутствуют. Операции с иностранной валютой в 2024 году не осуществлялись.

7.9. Информация о капитале организации

Состав капитала:

Капитал и резервы	Сумма по состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Уставный капитал	4 048
Переоценка внеоборотных активов	6 299
Нераспределенный убыток составил	(933 526)
Итого капитал (строка 1300)	(923 179)

Резервный капитал Обществом не создавался.

7.10. Информация о кредитах и займах полученных

Бухгалтерский учет основного долга и процентов по ним велся в рублевом эквиваленте в пересчете по курсу валюты, установленном ЦБ РФ на день операции, и на каждую отчетную дату (месяц) в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В 2024 году Общество не получало заемных средств.

7.11. Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков

Показатели	**На 01.01.2024**	**На 31.12.2024**
Поставщики и подрядчики	2 054	1 325
Задолженность перед бюджетом и фондами по налогам и сборам	8	344
Покупатели и заказчики	4	64
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3	229
Итого строка 1520 баланса	**2 069**	**1 962**

7.12. Информация о забалансовых счетах

Информация Минфина РФ от 22.06.2011 NПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»

Счет	**Сумма, тыс. руб.**
001 Арендованные основные средства	**0**
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	0
МЦ Материальные ценности в эксплуатации (имущество ниже установленного учётной политикой лимита стоимости основных средств 100 000 руб. за единицу)	0

8. Информация об условных активах, условных и оценочных обязательствах

Условные активы и условные обязательства, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют. Выданные гарантии банку за третьих лиц отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у предприятия признано оценочное обязательство в сумме 332 тыс. руб. по правилам, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в виде неиспользованных в 2024 году сумм отпусков и начисленных на них страховых взносов.

9. Информация о доходах и расходах организации

Наименование показателей, тыс. руб.	За 2024 год	За 2023 год	Сопоставление %
Выручка от продаж (без НДС)	20 450	10 290	198,7%
Себестоимость продаж	(7 409)	(3 483)	212,7%
Валовая прибыль	**13 041**	**6 807**	191,6%
Коммерческие расходы	-	-	-
Управленческие расходы	(5 429)	(5 159)	105,2%
Прибыль (убыток) от продаж	**7 612**	**1 648**	461,9%
Проценты к получению	49	-	-
Проценты к уплате	-	-	-
Прочие доходы	23 194	1 593	1456,0%
Прочие расходы	(106 022)	(189 526)	55,9%
Прибыль до налогообложения	**(75 167)**	**(186 285)**	40,4%
Налог по УСН	(703)	(77)	913,0%
Чистая прибыль отчетного года	**(75 870)**	**(186 362)**	40,7%

Признание доходов

Доходы ОАО «Надежда» подразделяются на прочие доходы и расходы. В связи с повышением курса валют в 2024 году из-за переоценки валютных займов на конец отчетного периода сложилась отрицательная курсовая разница, за счёт чего образовался убыток и уменьшился финансовый результат по сравнению с 2023 годом.

Признание расходов

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы», при закрытии месяца списываются на счет 90.8.1 «Управленческие расходы».

10. Информация о чистой прибыли и прибыли, приходящуюся на одну акцию

В соответствии с р. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и Приказом Минфина № 29 н от 21.03.2000г. «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» Обществом приводятся сведения о базовой прибыли (убытке) на акцию, так как этот показатель отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров-владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода:

Показатели Отчёта о финансовых результатах		2024 год	2023 год
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	2400	(75 870)	(186 362)
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода, тыс. руб.	2520	-	-
Совокупный финансовый результат периода (базовая прибыль), тыс. руб.	2500	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, штук	-	115 658	115 658
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(655,99)	(1611,32)

В 2024 году Общество не проводило дополнительную эмиссию акций.

Общество не эмитировало ценных бумаг, которые могут быть конвертированы в обыкновенные акции, и не заключало договоров купли-продажи обыкновенных акций по

цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

11. Информация о расчетах по налогу УСН

ОАО «Надежда» с 2018 года перешла с ОСНО (Общая система налогообложения) на УСНО (Упрощенная система налогообложения «Доходы минус расходы»).

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством руководителя.

В соответствии с учетной политикой Общества учет расчетов по налогу на прибыль не исчисляется, в связи с системой налогообложения УСН 15%. Общество формирует «Книгу доходов и расходов».

Доходы Общества за 2024 год составили 18 671,6 тыс. руб., расходы Общества за 2024 год составили 13 986,5 тыс. руб. Доходы, которые облагаются налогом составили в сумме 4 685,1 тыс. руб. Сумма начисленного налога к уплате 702,8 тыс. руб. (4681,1*15%). Данная сумма в размере 702,8 тыс. руб. подлежит к уплате.

12. Информация об учете договоров строительного подряда

Договора строительного подряда в 2024 году не заключались.

13. Информация об отражении крупных сделок Общества

В отчетном периоде Общество не осуществляло крупных сделок, а также сделок, в которых имелась заинтересованность в соответствии с законом «Об акционерных обществах».

14. Информация о государственной помощи

Акционерное общество не получало бюджетных средств в качестве государственной помощи и субсидий в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

15. Информация о прекращаемой деятельности и чистых активах Общества

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость чистых активов ниже величины уставного капитала, обязательства открытого акционерного общества «Надежда» превышали его оборотные активы на 923 179 тыс. руб.

Предприятие ведет работу над увеличением добавочного капитала и приведением стоимости чистых активов к положительной разнице. Общество подтверждает, что может осуществлять свою непрерывную деятельность.

ОАО «Надежда» концентрирует свои усилия на решение текущих задач, оперативном уровне управления и, соответственно, на краткосрочном горизонте планирования.

В связи с экономическими трудностями производство основного вида деятельности предприятия было остановлено с августа 2016 года.

По сравнению с 2023 годом финансовое положение общества улучшилось. Значительно увеличилась выручка от сдачи нежилых помещений в аренду на 10 160 тыс. руб. (на 98,7%). Была полностью погашена кредиторская задолженность по исполнительным производствам. Выплачены займы физическим лицам. С 01.01.2021 года были приняты обязательства по отмене процентов по валютным займам, что существенно влияет на финансовый результат, переоценка валюты, формирование курсовых разниц.

Открытое акционерное общество «Надежда» не имеет намерения по прекращению текущей деятельности по сдаче нежилых помещений в аренду.

Предприятие способно продолжать непрерывно свою вышеуказанную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

16. Информация о расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Информация об инновациях и модернизации производства.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствуют.

Затраты на инновации и модернизацию производства в 2024 году не осуществлялись.

17. Информация об отражении резервов

Общество определяет оценочные обязательства и оценочные значения в виде резервов:

- в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение материалов.

Сумма отчислений в резерв на оплату отпусков и вознаграждения по итогам года определяется путем умножения месячного фонда оплаты труда на процент отчисления в резерв, установленный согласно утвержденного расчета на год. По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество признано оценочное обязательство по правилам, установленным ПБУ 8/2010 в виде неиспользованных в 2024 году сумм отпусков и начисленных на них страховых взносов в размере 332 тыс. руб. (таблица 7. Оценочные обязательства) по правилам, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В соответствии с Положением об учетной политике Общество создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, по состоянию на 31 декабря 2024 г. На счете 63 «Резервы по сомнительным долгам» велся аналитический учет в разрезе контрагентов. По состоянию на 31.12.2024 была проведена годовая инвентаризация расчетов, в том числе по сомнительной дебиторской задолженности, в результате которой резерв сформирован в размере 22 395 024 руб. и отражен в бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

18. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом и об участии в совместной деятельности

Предприятие не является учредителем доверительного управления имуществом и не раскрывает информацию, связанную с осуществлением такого договора на основании приказа Минфина РФ от 28.11.2001 № 97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом» (с учетом всех последующих изменений и дополнений).

Предприятие в 2024 году не участвовало в осуществлении совместной деятельности, поименованной в ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», не имело совместно осуществляемых операций, совместно используемых активов, не вело совместной деятельности.

19. Информация об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Учетной политикой общества на 2024 год предусмотрено, что при исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности определяется существенность ошибки, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму

по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 %.

За 2024 год не было выявлено существенных ошибок за предшествующие отчетные периоды, исправительные записи в бухгалтерском учете не отражались.

20. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

В 2024 году Открытое акционерное общество «Надежда» не имело чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, соответственно, не было последствий таких событий.

21. Информация о событиях после отчетной даты

Событий хозяйственной деятельности согласно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (с учетом всех последующих изменений и дополнений), которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества и которые имели бы место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не было.

Предприятие не отражало операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных, не заключало договоров поручительства, не осуществляло займы, ухудшающие финансовое состояние.

Предприятием не вносилось и не рассматривалось внесение нетипичных бухгалтерских проводок, не произошло событий, которые могли бы поставить под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

22. Информация об арендованном имуществе

Общество в отчетном году заключало договоры аренды по сдаче нежилых помещений арендодателям.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

ФСБУ 25/2018 применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривает предоставление арендодателем за плату арендатору имущество во временное пользование (аренда). В целях ФСБУ 25/2018 объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий (п.5 ФСБУ 25/2018):

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды идентифицируется;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Настоящий стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с настоящим пунктом.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, если иное не установлено ФСБУ 25/2018.

При выполнении условий, установленных п.12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права

пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев согласно п.11 ФСБУ 25/2018:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;
- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве доходов в течение срока аренды.

Таким образом, Организация не применяет настоящий стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых не превышает 11 месяцев.

23. Информация о природоохранных мероприятиях

Руководствуясь Федеральным законом «Об охране окружающей среды» ФЗ от 21.07.2014 №219-ФЗ (с учетом всех последующих изменений и дополнений), предприятие в течение года производило контроль за образованием и временным накоплением отходов. Осуществляло вывоз отходов, посредством договорных отношений с ООО «Армада».

24. Информация о судебных исках

По состоянию на 31.12.2024 года у ОАО «Надежда» претензионные споры и иные досудебные споры и разбирательства отсутствуют.

25. Информация о рисках хозяйственной деятельности

У Общества имеются следующие риски хозяйственной деятельности:

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности цен на реализуемую продукцию, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют, стоимости газа и др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, гражданского, налогового законодательства и другого.

Региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и, в частности, в Краснодарском крае. Риски, связаны с повышенной опасностью стихийных бедствий, с политической и экономической ситуацией в стране и в мире.

Названные риски не повлияли на результаты деятельности Общества.

Изменение геополитической обстановки, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, существенно не оказало влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Общество подтверждает, что может осуществлять свою деятельность непрерывно и описанные риски оцениваются руководством как незначительные.

Генеральный директор М.Б. Чупрунов

20 марта 2025 г.