ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Акционерное общество «Гефест»
за 2024 год

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
1.1. Описание Организации 3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения) 3
1.3. Органы управления Организации 3
1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации 3
1.5. Описание деятельности Организации 3
1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения) 3
1.7. Численность работников Организации 4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 5
2.1. Основа составления 5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 5
2.3. Финансовые вложения 5
2.4. Денежные средства и их эквиваленты 6
2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал 6
2.6. Отложенные налоги 6
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ 8
3.1. Изменения в учетной политике на 2024 г. 8
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА 9
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 10
5.1. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 10
5.2. Денежные средства и денежные эквиваленты 10
5.3. Капитал и резервы 11
5.4. Прибыль (убыток) на акцию 11
5.5. Расходы по обычным видам деятельности 11
5.6. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость 12
5.7. Налогообложение 12
5.8. События после отчетной даты 13
5.9. Управление налоговыми рисками 13
5.10. Управление финансовыми рисками 13

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Гефест» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Акционерное общество «Гефест» (АО «Гефест» - далее по тексту Организация) образовано в соответствии с Федеральным Законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Российской Федерации и иными действующим законодательством Российской Федерации.

Запись об Организации внесена в ЕРЮЛ за основным государственным номером 1227800051786 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 25 апреля 2022 года.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 191036, г.Санкт-Петербург, вн. Тер.г. муниципальный округ Смольнинское, ул.8-я Советская, д 28, литера А, помещ. 1-Н, РМ №2.

1.3. Органы управления Организации

Общее собрание акционеров Организации

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Организации. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Организации определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации.

Единоличный исполнительный орган Организации

В 2024 и 2023 годах единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации.

1.5. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является вложения в ценные бумаги. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;

- Деятельность по управлению ценными бумагами.

1.6. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2024г. Организация не имеет филиалы и представительства, осуществляющие хозяйственную деятельность.

1.7. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 2, 2 и 1 человек на 31.12.2024г., 31.12.2023г. и 31.12.2022г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 4-П от 10.01.2024г. «Об утверждении Учетных политик».

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости за вычетом обесценения.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений в общества, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Организации информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений на отчетную дату. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается ежеквартально, по результатам проверки на обесценение финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится ежеквартально на отчетную дату.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (в том числе векселя и депозитные сертификаты), отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Доходы от вложения в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций признаются в составе доходов от основного вида деятельности. В составе прочих доходов признаются доходы от продажи акций (долей в уставном капитале) других организаций, если целью Организации при их приобретении являлась не дальнейшая перепродажа, а получения выгод от результатов деятельности другой организации.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Организации.

В соответствии с Уставом Организация формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала.

В составе добавочного капитала учитываются следующие суммы:

- эмиссионный доход;
- вклады в имущество организации, полученные от акционеров.

2.6. Отложенные налоги

Организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и

отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2024 г.

Изменения в учетную политику, которые могут оказать существенное влияние на формирование показателей бухгалтерской отчетности не вносились.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировок данных предшествующего периода за отчетный период не было.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. *Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения*

Таблица 1 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	**1 993 881**
Поступило по первоначальной стоимости	**468 490**
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	**2 462 371**
Резерв под обесценение на 31.12.2023	**-**
Резерв под обесценение на 31.12.2024	**-**
Балансовая стоимость на 31.12.2024	**2 462 371**
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	996 881
Поступило по первоначальной стоимости	997 000
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 993 881
Резерв под обесценение на 31.12.2022	-
Резерв под обесценение на 31.12.2023	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	**996 881**
Балансовая стоимость на 31.12.2023	**1 993 881**

Финансовые вложения в залог не передавались. Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Информация о доходах, полученных от финансовых вложений, раскрыта в разделе 5.6 Пояснений.

В составе финансовых вложений раскрыты инвестиции в другие организации.

5.2. *Денежные средства и денежные эквиваленты*

Таблица 2 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства на расчетных счетах	30 753	1 283	4 147
Всего	**30 753**	**1 283**	**4 147**

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены: - поступления дивидендов от долевого участия в других организаций, в сумме 30 000 тыс. руб. за 2024г

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- прочие платежи в сумме (52) тыс. руб. за 2024г. и (92) тыс. руб. за 2023г.;
- авансы выданные в сумме (117) тыс. руб. за 2024г. и (5 408) тыс. руб. за 2023г.;

- на расчеты по налогам и сборам (62) тыс. руб. за 2024г. и (149) тыс. руб. за 2023г.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств отражены инвестиции по объектам финансовых вложений в другие организации в сумме (468 527) тыс. руб. за 2024г. и (997 000) тыс. руб. за 2023г.

5.3. Капитал и резервы

На 31.12.2024г. величина уставного капитала Организации составляет 20 480 тыс. руб. В 2024г. величина уставного капитала увеличилась на 470 тыс. руб. или 4 701 обыкновенных именных акций в результате дополнительного выпуска акций. Дата государственной регистрации изменений в Уставном капитале – 28.03.2024г.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Организации за 2023 год было принято решение не выплачивать дивиденды.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 2 451 162 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов акционеров в имущество, а также в виде эмиссионного дохода.

В течение 2024 года добавочный капитал увеличился на 469 630 тыс. руб. в результате дополнительного выпуска акций.

Уставом Организации предусмотрено создание резервного фонда в размере 5 % от величины уставного капитала Организации.

Решение о формировании резервного капитала по итогам 2024 года будет приниматься акционерами в 2025 году.

5.4. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль на акцию за 2024 год составила 140,1 рублей, базовый убыток за 2023 год составил (24,4) рублей.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 204,4 тыс. шт., 150,1 тыс. шт. и 0,1 тыс. шт. за годы, закончившиеся 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг.

5.5. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 3 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие затраты	(1 842)	(5 557)
Расходы на оплату труда	(148)	(137)
Отчисления на социальные нужды	(45)	(35)
Итоги по элементам	(2 035)	(5 729)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(2 035)	(5 729)

В составе прочих затрат отражены услуги по ведению реестра владельцев ценных бумаг в размере (1 790) тыс. руб. за 2024г. и (5 533) тыс. руб. за 2023г.

5.6. *Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость*

Таблица 4 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Год, закончившийся 31.12.2024	Выручка
Выручка по основному виду деятельности	30 000
Итого выручка:	**30 000**

5.7. *Налогообложение*

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели

Таблица 5 Расчет налога на прибыль

	За 2024 г.	За 2023 г.
Прибыль ("+") / убыток ("-") до налогообложения	**27** 864	**(6** 067)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%/ 20%)	(2 136)	(6 067)
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	30 000	-
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	**427**	**1** 213
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	**7**	**32**
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(37)	(160)
прочие	**(37)**	**(160)**
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	420	1 181
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	**(2** 100)	**(5** 907)
прочие	(2 100)	(5 907)
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	**-**	**-**
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	**-**	**-**
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	**-**	**-**
в т.ч.		
Прочее	412	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	**28** 696	**(4** 886)
Пояснения	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-

Совокупный финансовый результат периода	28 696	(4 886)

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль (до 31.12.2024 применялась ставка налога на прибыль 20 %, с 01.01.2025 применяется ставка налога на прибыль 25 %) дополнительно приведено изменение отложенного налога. Раскрытие изменений показателей ОНО/ ОНА по строке 2460 "Прочее" отчета о финансовых результатах в связи с изменением ставки составило - 412 тыс. руб.

5.8. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2024 год.

5.9. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.10. Управление финансовыми рисками

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2024 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ А. А. Мартиди

24 февраля 2025 г.