

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

***Акционерное общество
«Наос»***

за период с 27.02.2024 по 31.12.2024 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. Описание деятельности Организации	3
1.5. Численность работников Организации	3
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
2.3. Финансовые вложения	4
2.4. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство	5
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	5
2.6. Уставный, добавочный и резервный капитал	5
2.7. Оценочные обязательства и условные обязательства	5
2.8. Отложенные налоги	5
2.9. Признание выручки от продажи	6
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. Изменения в учетной политике на 2024 г.	7
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	8
4.1 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	8
4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты	8
4.3 Кредиторская задолженность	8
4.4 Капитал и резервы	8
4.5 Прибыль (убыток) на акцию	9
4.6 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость	9
4.7 Расходы по обычным видам деятельности	9
4.8 Налогообложение	9
4.9 События после отчетной даты	10
4.10 Управление налоговыми рисками	10
4.11 Управление финансовыми рисками	11

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Наос» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Здесь и далее отчетный период за 2024 год означает отчетный период с даты создания 27.02.2024 года по 31.12.2024 года.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Общество с ограниченной ответственностью «Наос» (АО «Наос» - далее по тексту Организация) образовано в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Гражданским Кодексом Российской Федерации и иным действующим законодательством Российской Федерации.

Запись об Обществе внесена в ЕГРЮЛ за основным государственным номером 1247800019830 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу 27 февраля 2024.

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 195112, г.Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Малая охта, пр-кт Малоохтинский, д. 68, литера А, помещ. 47н, помещ. 25, кабинет К1-13, место №1.

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.

В 2024 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся Генеральный директор.

1.4. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является предоставление факторинговых услуг. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, вложения в ценные бумаги и деятельность дилерская.

1.5. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 1 человек на 31.12.2024г.

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 № 1-П от 02.05.2024г. «Об утверждении учетных политик на 2024 г.».

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

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.

о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы, в составе внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно..

2.9. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

Доходы Организации, не связанные непосредственно с исполнением договора, и возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, по строке «Прочие дебиторы» и в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, по строке «Прочие дебиторы».

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. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

4.1 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Таблица 1 Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений

	Финансовые вложения - всего
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2023</i>	-
Поступило по первоначальной стоимости	246
<i>Первоначальная стоимость на 31.12.2024</i>	246
<i>Резерв под обесценение на 31.12.2023</i>	-
<i>Резерв под обесценение на 31.12.2024</i>	-
<i>Балансовая стоимость на 31.12.2024</i>	246
<i>Балансовая стоимость на 31.12.2023</i>	-

В составе финансовых вложений отражены инвестиции в другие организации. Финансовые вложения в залог не передавались.

По результатам проверки на 31.12.2024 года резерв по финансовым вложениям не создавался.

4.2 Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 2 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2024
Средства на расчетных счетах	26 924
Всего	26 924

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств, отражено поступление денежных средств для выполнения посреднической деятельности в размере 25 000 тыс. руб. за 2024 г. и сумма НДС, оставшаяся в результате сворачивания информации об уплате и возмещении НДС в размере 445 тыс. руб. за 2024 год.

4.3 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024г. по статье «Кредиторская задолженность» в том числе отражен аванс за исполнение агентских поручений в рамках посреднической деятельности в размере 25 000 тыс. руб.

4.4 Капитал и резервы

На 31.12.2024г. величина уставного капитала Организации составляет 10 тыс. руб. и состоит из 100 шт. полностью оплаченных обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет сто рублей.

Добавочный капитал Организации по состоянию на конец отчетного периода составил 2 893 тыс. руб. Добавочный капитал сформирован за счет вкладов акционеров в имущество в сумме 2 893 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024г.

4.5 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.

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 100 акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 г.

Базовый убыток на акцию составил (10) тыс. руб. за 2024 г.

4.6 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость

Таблица 3 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость

За период с 27.02.2024 по 31.12.2024	Выручка	Себестоимость
Агентское вознаграждение	3 272	

4.7 Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 4 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За период с 27.02.2024 по 31.12.2024
Прочие затраты	(4 479)
Итого по элементам	(4 479)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(4 479)

В составе расходов по обычным видам деятельности за 2024г. по строке «Прочие затраты», в том числе отражены расходы по услугам ведения бухгалтерского и налогового учета в сумме 1 115 тыс. руб., аренда нежилого помещения в сумме 120 тыс. руб., консультационные услуги в сумме 2 660 тыс. руб.

4.8 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 6 Расчет налога на прибыль

	За период с 27.02.2024 по 31.12.2024
Убыток ("–") / прибыль ("+") до налогообложения	(1 286)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%/ 20%)	(1 286)
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	-
Условный доход ("+") (условный расход ("–")) по налогу на прибыль	257
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("–")), в т.ч. связанные с:	-

	За период с 27.02.2024 по 31.12.2024
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(2)
прочие	(2)
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	255
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	(1 276)
Убыток за 2024 год	(1 276)
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	64
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(967)
Пояснения	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-
Совокупный финансовый результат периода	(967)

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. Изменение показателей ОНО/ОНА в связи с изменениями ставки составило 64 тыс. руб.

4.9 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.

4.10 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.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства.

4.11 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 _____ Вашкевич Н.А.

24.01.2025г.

