

Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2024 год
Закрытое акционерное общество «Финансовый брокер «БОСИ»

1. Общие сведения.

1.1. ЗАО «Финансовый брокер «БОСИ» 194044, Санкт-Петербург г., Чугунная ул., д. 40

1.2. Дата государственной регистрации: 24.09.2002 г.

1.3. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.24 г. составляет 3 человека
Средне-списочная – 1 человек..

1.4. Основной вид деятельности «Вложения в ценные бумаги». Код ОКВЭД 64.99.1.

1.4. Уставный капитал оплачен в размере 21 000 тыс. руб., что составляет 100 %. В соответствии с приказом № 72-10-1551 РО ФСФР России в 2010 г. проведена дополнительная эмиссия ценных бумаг (акции именные обыкновенные бездокументарные) в количестве 1 800 000 шт. номинальной стоимостью 10 рублей, способ размещения бумаг – закрытая подписка.

1.5. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

1.6. Смены налоговых режимов в 2024 году не производилось..

1.7. Исполнительный орган общества - генеральный директор Якубовская Светлана Анатольевна.

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Основными положениями учетной политики для целей бухгалтерского учета являются:

2.1.1. Доходы (расходы) от выбытия ценных бумаг являются поступлениями (расходами) по основному виду деятельности. Учет расходов по заработной плате сотрудников, расходы по амортизации, прочие, связанные с осуществлением основной деятельности ведутся на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В Отчете о финансовых результатах включаются в статью Управленческие расходы.

2.1.2. Лимит стоимости основных средств установлен в размере 100 000 рублей на основании пункта 5 ФСБУ 6/2020..

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации - линейный. Основание: пункты 34,35 ФСБУ 6/2020..

2.1.3. Срок полезного использования основных средств: определяется исходя из периода, в котором ОС приносит экономические выгоды Основание п.8 ФСБУ 6/2020.

2.1.4. Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н. (в редакции от 24.12.2010г.)

2.1.5. Учет финансовых вложений ведется с учетом положений ПБУ 19/02 утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н.

1. Оценка финансовых вложений

- финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических затрат на их приобретение, без учета налога НДС. Под фактическими затратами принимаются суммы уплачиваемые продавцу в соответствии с договором купли-продажи. Прочие расходы, фактически связанные с движением ценных бумаг (стоимость операций по переводу и иные сопутствующие расходы относят на увеличение косвенных расходов организации, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

- выбытие финансовых вложений признается в соответствии со ст. IV ПБУ 19/02 "Выбытие финансовых вложений", по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (метод ФИФО). Учет выбытия финансовых вложений ведется в регистрах, форма регистра утверждается в приложении к приказу об учетной политике организации.

- В связи с тем, что в текущем отчетном году отсутствовали признаки обесценения ценных бумаг, числящихся на балансе ЗАО "Финансовый брокер "БОСИ" переоценка их стоимости не производилась.

2.1.6 Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности.

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу (форма N 1), касающиеся существенных показателей.

3.1.1. Изменений остатков на начало 2024 года по сравнению с остатком на конец 2023 года не было.

3.1.2. К строке 1230 "Дебиторская задолженность":

Таблица № 1

Наименование должника и вид обязательства	Сумма задолженности, тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Поставщики	115,19 тыс.руб.	32 56 тыс.руб.
Покупатели	14,56 тыс.руб.	27,31 тыс.руб.
Проценты к получению по договорам займа	67 918,85 тыс.руб.	52 217,13 тыс.руб.
Задолженность по расчетам за ЦБ с физ.лицами	0,00 тыс.руб.	0.00 тыс.руб.
Подотчетные суммы	4 672,94 тыс.руб.	3 971,75 тыс.руб.
Прочие	118 337,49 тыс.руб.	118 338,25 тыс.руб.
ИТОГО	191 059,74 тыс.руб.	174 587,00 тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.1.3. К строке 1240 «Финансовые вложения»:

В составе оборотных средств организации в финансовых вложениях учитываются акции других организаций, предоставленные займы другим организациям.

Расшифровка по видам финансовых вложений и их движение представлены в таблице 2 Пояснений.

Акции других организаций представлены обыкновенными и привилегированными акциями эмитентов: ОАО ЛОМО, ОАО Вологодский оптико-механический завод Тys. руб.

Таблица № 2

эмитент	На 31.12.2023		Изменения за 2024				На 31.12.2024	
	Кол-во, шт.	сумма	поступление		выбытие		Кол-во шт.	сумма
	На 31.12.23		Изменение в 2024г.				На 31.12.24	
Эмитент	Кол-во шт.	Сумма	Поступление		Выбытие		Кол-во шт	Сумма
ОАО ВОМЗ (именная привилегированная)	4 000	1 200	-	-	-	-	4 000	1 200
ОАО ЛОМО (именная обыкновенная)	19 393 218	69 494					19 393 218	69 494
ОАО ЛОМО (именная привилегированная)	1 900 707	3 197	-	-			1 900 707	3 197
Прочие финансовые вложения	1	4 902					1	4 902
всего	X	78 793	X		X		X	78 793

В течение 2024 года предоставлялись краткосрочные и долгосрочные процентные займы на общую сумму 70,00 тыс.руб.

Расшифровка движения по займам представлена в таблице:

Контрагент, № договора	На 31.12.23	Движение за 2024г.		На 31.12.24
договоры займа с физическими лицами.	1 225,00 тыс.руб.	70,00 тыс.руб.	0,00 тыс.руб.	1 295,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическими лицами от	4 940,00 тыс.руб.			4 940,00 тыс.руб.

14.12.2015г.				
Договор займа с юридическим лицом № 05/01-2021	4 500,00 тыс.руб.			4 500,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическим лицом № 18/11-2021 от 18.11.2021г.	1 200,00 тыс.руб.			1 200,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическим лицом № 2 от 09.01.18	2 210,00 тыс.руб.			2 210,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическим лицом № 09/09-2020 от 09.09.20	19 000,00 тыс.руб.			19 000,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическим лицом № 18/09-2020 от 18.09.20	53 000,00			53 000,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическим лицом № 12/08-2020 от 12.08.20	60 700,00			60 700,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическим лицом № ММК-13/08.24 от 13.08.24			260,00 тыс.руб.	260,00 тыс.руб.
Договор займа с юридическим лицом от 07.11.22	2,00 тыс.руб		2,00 тыс.руб.	0,00 тыс.руб.

Остаток задолженности по займам на 31.12.2024 – 147 105,00 тыс.руб.

Резерв на обесценение финансовых вложений не создавался на 31.12.2024г.

3.1.4 К строке 1310-1370 «Капитал»:

Структура собственного капитала:

- уставный капитал – 21 000 тыс. руб. – информация в п. 1.4 пояснительной записки;
- добавочный капитал – 18 000 тыс. руб. - информация в п. 1.4 пояснительной записки;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 68 381,23,00 тыс. руб.

Увеличение нераспределенной прибыли на 726,35 тыс. руб. за 2024 год произошло в результате получения чистой прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

3.1.5 К строке 1520 «Кредиторская задолженность»:

Таблица № 3

Наименование должника и вид обязательства	Сумма задолженности, тыс. руб.	
	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты с физическими лицами по ЦБ	4 654,01 тыс.руб.	4 055,66 тыс.руб.
Расчеты с персоналом по оплате труда	29,60 тыс.руб.	28,30 тыс.руб.
Прочие услуги	18 855,48 тыс.руб.	19 478,72 тыс.руб.
ИТОГО	23 539,09 тыс.руб.	23 562,68 тыс.руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года отсутствует.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма N 2).

3.2.1. Изменений показателей, отраженных в отчетности за 2024 год, по сравнению с показателями на конец 2023 года не было.

3.2.2 Ниже приводятся пояснения к существенным показателям в тыс.руб.:

2024 год

2023 год

Таблица № 4

Наименование показателя	Сумма	Наименование показателя	Сумма
2110 Выручка	0,00	2110 Выручка	0,00
2120 Себестоимость продаж	0,00	2120 Себестоимость продаж	0,00
2220 Управленческие расходы, в т.ч.	1 206,24	2220 Управленческие расходы, в т.ч.	1 314,35
- заработная плата, страховые взносы	930,53	- заработная плата, страховые взносы	894,65
- амортизация	0,00	- амортизация	0,00
- материальные расходы	0,00	- материальные расходы	0,00
- услуги сторонних организаций	275,71	- услуги сторонних организаций	419,70
- прочие	0,00	- прочие	0,00
2310 Доходы от участия в других организациях, в т.ч.	1 960,19	2310 Доходы от участия в других организациях, в т.ч.	2 886,19
- дивиденды, полученные от ОАО ВОМЗ :	1 960,19	- дивиденды, полученные от ОАО ВОМЗ (2015)	2 886,19
2320 Проценты к получению	16 121,84	2320 Проценты к получению	15 656,41
2340 Прочие доходы	13,26	2340 Прочие доходы	10,00
Доходы от сдачи помещения в субаренду	7,60	Доходы от сдачи помещения в субаренду	7,60
Реализация ЦБ	0,00	Реализация ЦБ	0,00
Прочие	5,66	Прочие	0,00
2330 Проценты к уплате	16 084,45	2330 Проценты к уплате	15 845,78
2350 Прочие расходы, в т.ч.	75,24	2350 Прочие расходы в т.ч.	606,40
- услуги банка	55,92	-услуги банка	35,37
- прочие	19,32	- прочие	571,03
Текущий налог на прибыль	0,00	Текущий налог на прибыль	0,00

4. События после отчетной даты

На дату сдачи отчетности 31.03.2024г. информация о событиях после отчетной даты отсутствует.

5. Операции со связанными сторонами.

5.1. Юридические лица, контролирурующие деятельность Общества, в силу участия в УК, с долей более 50%:

ООО Спутник

Таблица № 5

Вид операций	Объем операций, тыс. руб.		Сумма незавершенных операций на конец периода, тыс. руб.		Сроки осуществления расчетов, форма расчетов	Резерв по сомнительным долгам, списанная задолженность, рублей
	2024	2023	2024	2023		
	0,00	0,00	0,00	0,00	-	отсутствует

6. Применение ПБУ-18/02 - не применяется (основание п.2 ст.1 ПБУ 18/02).

7. Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался.

8. Прекращаемых видов деятельности нет.

9. Условные активы и обязательства отсутствуют. Не участвует в качестве ответчика или истца в судебных разбирательствах.

10. Обеспечения платежей, выданные и полученные, отсутствуют.

11. При составлении отчетности применялся принцип непрерывности деятельности.

12. Аналитические данные.

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость чистых активов Общества составила 107 381,00 тысяч рублей, что больше величины Уставного капитала (21 000 тысяч рублей) на конец отчетного периода 2024г.

Генеральный директор
ЗАО «Финансовый брокер «БОСИ» _____ Якубовская С.А.

Дата 31.03.2025г.