

Пояснения к бухгалтерской отчетности ПАО «Спектр» за 2024 год

Юридический адрес организации: 173003, Новгородская область, Великий Новгород г., Великая ул., д. 18. Государственная регистрация: 23.06.1992. Свидетельство: серия 53 № 0745132 от 01.11.2002 г., ОГРН 1025300790360. ИНН/КПП 5321036047/532101001

11.01.2023 года внесена запись в ЕГРЮЛ о регистрации Публичного акционерного общества «Спектр», в связи с чем внесены изменения в Устав общества, утвержденный решением внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Спектр».

Решением Совета директоров от 05 декабря 2023 года генеральным директором избран Добряков А.И. и подписан с ним трудовой договор.

Годовым общим собранием акционеров 15.05.2024 г. избран совет директоров в составе 7 человек: Давтян И.Т., Давтян А.А., Добряков А.И., Мхитарян Т.А., Мхитарян М.Я., Монастырская З.Я., Андреева О.М. и избрана ревизионная комиссия в составе 3 человек: Аленкин А.В., Семенова Д.Н., Максимова Т.В.

В отчетном периоде основным видом деятельности являлась аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании отчетности организация не допускала отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности.

В ПАО «Спектр» имеется внутренний аудитор.

Финансово-хозяйственную деятельность общества проверяла ревизионная комиссия.

С 01.01.2024 года организация перешла с ОСН на УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации и внереализационные доходы признавались кассовым методом. При признании затрат использовался также кассовый метод – на момент их фактической оплаты

Сформирована учетная политика для ведения бухгалтерского и налогового учета при УСН. Учетная политика соответствует законодательству по бухгалтерскому учету, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочим действующим положениям, указаниям, инструкциям.

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относила его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимался в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Начисление амортизации начиналось с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращалось с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определялся при принятии объекта к учету.

Все объекты основных средств после признания учитывались по первоначальной стоимости, переоценка не производилась.

Основные средства списывали в расходы равными долями на последнее число каждого квартала отчетного года. Затраты по ремонту основных средств включались в себестоимость услуг, работ отчетного периода.

Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу в бухгалтерском учете отражались в составе материально-производственных запасов и учитывались в расходах одновременно при передаче в эксплуатацию. Материально-производственные запасы при выбытии учитывались по средней себестоимости.

Общество не создавало резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов, поскольку не было выявлено признаков обесценения запасов.

Приобретение и заготовление материалов отражались на счете 10 «Материалы» с оценкой по фактической себестоимости.

Учет материально-производственных запасов определялся в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Управленческие расходы, собранные в течение отчетного периода соответственно на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списывались в дебет счета 90 «Продажи» и выделены отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

С 01.01.2024 года общество применяло ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относился к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признавался, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражались в составе расходов периода, в котором они завершены.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицировались по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- товарный знак;
- иные виды НМА.

Проверка НМА на обесценение не производилась.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливался исходя из периода времени, в течение которого общество ожидает экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

В 2024 году принято решение не применять досрочно ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». С 01 января 2025 года общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, с 01 апреля 2025 года – ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

К нематериальным активам относится исключительное право на товарный знак, его первоначальная стоимость 65 тыс. руб., остаточная 0 тыс. руб. и интернет-сайты с первоначальной стоимостью 81 тыс.руб. и остаточной – 0 тыс. руб..

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 года составила 32 человека.

Выручка за отчетный период составила 91723 тыс. руб.. Управленческие расходы и себестоимость продаж - 87440 тыс.руб. Прибыль от продаж составила 4283 тыс. руб.. Прочие доходы составили 3823 тыс. руб.. Прочие расходы – 11220 тыс. руб.. Прибыль для целей налогообложения составила 9138 тыс. руб., налог УСН – 1371тыс. руб.. По результатам финансового года общество получило чистый убыток в размере 4442 тыс. руб..

Чистые активы составили 32984 тыс. руб..

На момент составления бухгалтерской отчетности общее годовое собрание участников проведено не было.

Структура затрат на производство:

Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	10595	17779
Расходы на оплату труда	19751	25167
Отчисления на социальные нужды	4578	5533
Амортизация	1807	1549
Прочие затраты	50709	28901
Итого по элементам	87440	78929
Изменение остатков (+, -) незавершенного производства,		2424

готовой продукции		
Итого расходы	87440	81353

Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов составили 20957 тыс. руб., в том числе электрическая энергия 10582 тыс. руб., газ природный 10375 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с контрагентами 248 тыс. руб..

Резерв на оплату отпусков на конец отчетного периода составили 1625 тыс. руб., резерв для нужд гражданской обороны и для промышленной безопасности составил 400 тыс.руб..

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отложенные налоговые активы и обязательства, подлежащие списанию при переходе на УСН, не были признаны в доходах в 2023 году и были отражены в прочих доходах отчета о финансовых результатах за 2024 год в порядке, установленном п. 14 ПБУ 22/2010.

Сумма дохода отраженного таким образом составила 3485 тыс. руб., что ниже установленного в организации уровня существенности и в соответствии с учетной политикой организации подлежит признанию в прочих доходах без ретроспективного пересчета данных предыдущих периодов.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 5673 тыс.руб..

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода 103628 тыс.руб..

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками 1371 тыс.руб.

Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и взносам составила 766 тыс.руб.. Кредиторская задолженность по оплате труда 915 тыс.руб.. Просроченная

кредиторская задолженность отсутствует.

Платежи в бюджет и внебюджетные фонды производились в полном объеме и сроки, установленные законодательством.

Выплаты по заработной плате персоналу производились своевременно, в соответствии с законодательством.

Операции в иностранной валюте не производились.

Размер уставного капитала на отчетную дату составляет 100 тыс. рублей.

Государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций Общества, размещенных путем закрытой подписки, в количестве 3600 000 000 (Три миллиарда шестьсот миллионов) штук номинальной стоимостью каждой ценной бумаги 0,05 рублей стоимостью 100 000 000 рублей по состоянию на 31.12.2024 года Банком России не проведена. (Решение банка России № Т2-50-2/84086 от 13.05.2024 об отказе в государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска обыкновенных акций общества, регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-01617-D-005D). Указанный дополнительный выпуск ценных бумаг признан несостоявшимся.

После отчетной даты приказом ПАО «Спектр» от 12.02.2025 г. была создана комиссия по организации изъятия ценных бумаг дополнительного выпуска ПАО «Спектр» из обращения и возврату средств инвестирования владельцам таких ценных бумаг.

Комиссия составила и представила на утверждение Совету директоров ПАО «Спектр»

Ведомость возвращаемых владельцам ценных бумаг средств инвестирования. Изъятию из обращения подлежат 3600000000 штук (обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,05 рублей каждая. Общий размер средств инвестирования, фактически полученных ПАО «Спектр» в счет оплаты ценных бумаг выпуска, признанного несостоявшимся, составил 100 000 000 рублей, из них: имущество, внесенное в счет оплаты ценных бумаг – 100 % доли в уставном капитале ООО «Уймон 19». Совет директоров утвердил представленную ведомость (протокол заседания Совета директоров 1/2025 от 14 февраля 2025 г.).

В уведомлении владельцу ценных бумаг от 14 февраля 2025 года указан размер средств инвестирования, которые подлежат возврату – 100% доли в уставном капитале ООО «Уймон 19». В соответствии с данным уведомлением ценные бумаги будут изъяты из

обращения по распоряжению ПАО «Спектр» в срок не позднее 21 мая 2025 года. Средства инвестирования будут возвращены не позднее 28 мая 2025 года способом, указанным владельцем ценных бумаг в Заявлении о возврате средств инвестирования. Ценные бумаги выпущены в бездокументарной форме.

Раздел внеоборотные активы в балансе включает финансовые вложения в размере 100003000 руб. на отчетную дату. Счет 58.01.2 «акции», на 31.12.2024 г.: ООО «Уймон 19» - 100000000 руб., ООО «Проектстрой ИТД» - 2500 руб..

Общим собранием учредителей ООО «Проектстрой ИТД» от 19.02.2024 было принято решение о внесении вклада в имущество общества, который не признается доходом для целей налогообложения и в определении налоговой базы не учитывается как доход. ПАО «Спектр» вносит 7749 шт акций.

Операции со связанными сторонами.

Связанными сторонами для ПАО «Спектр» являются:

- аффилированные лица: Совет директоров, акционеры с количеством акций более 20% в капитале,

- руководитель ПАО «Спектр».

Состав аффилированных лиц на 31.12.2024

ФИО	ИНН	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
Добряков Александр Игоревич	Согласие не дано	Исполняет обязанности Единоличного исполнительного органа Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент член Совета директоров
Давтян Ивета Тельмановна	Согласие не дано	член Совета директоров, лицо имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
Давтян Арсен Альбертович	Согласие не дано	член Совета директоров
Мхитарян Тельман Акопович	Согласие не дано	член Совета директоров
Мхитарян Маргарита Яковлевна	Согласие не дано	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции
Монастырская Зинаида Яковлевна	Согласие не дано	член Совета директоров
Андреева Ольга Михайловна	Согласие не дано	член Совета директоров

Сумма вознаграждения Совету директоров в соответствии с решением собрания акционеров составила 2250 тыс. руб..

Выплаты управленческому персоналу определены трудовыми договорами и составили 4192 тыс. руб..

Дополнительные бонусы и иные поощрительные выплаты управленческому составу не предусмотрены.

Задолженность по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года отсутствуют.

Бенефициарными владельцами являются Давтян И.Т., Мхитарян М.Я.
Дочерние организации: ООО «Уймон 19» (доля участия 100%), ООО «Проектстрой ИТД» (доля участия 25%).

В соответствии с решением собрания акционеров дивиденды в 2024 году не выплачивались.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности происходило в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

В течение 2023-2024 г. общество принимало участие в ряде судебных разбирательств. При этом судебных разбирательств, результаты которых могут оказать существенное влияние на хозяйственную деятельность общества, имущественное положение и финансовые результаты ее деятельности и потому подлежащие раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности в данном периоде не было. Подробная информация о судебных разбирательствах, в которых общество принимало участие, представлена на официальных ресурсах судебной системы РФ в сети интернет www.arbitr.ru.

Решение о реорганизации в 2023 и в 2024 году до даты подписания бухгалтерской отчетности не принимались.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем:

- ПАО «Спектр» является действующей организацией и в установленные законодательством сроки представляет в инспекцию налоговую и бухгалтерскую отчетность;
- у ПАО «Спектр» отсутствует просроченная задолженность по налогам и сборам;
- у ПАО «Спектр» отсутствует просроченная задолженность перед контрагентами;
- у ПАО «Спектр» отсутствуют претензии кредиторов;
- динамика изменения кредиторской задолженности свидетельствует о способности исполнять свои обязательства перед кредиторами;
- ПАО «Спектр» имеет штат сотрудников, при необходимости привлекает работников на основании гражданско-правовых договоров;
- ПАО «Спектр» проводит мероприятия по улучшению финансового состояния: увеличение выручки, сокращение расходов, оптимизация управления денежными средствами, расчеты по обязательствам, увеличение показателя нераспределенной прибыли организации.

Условные факты хозяйственной деятельности

В феврале 2022 г. произошло значительное обострение ситуации на Украине. Российская Федерация признала независимость Луганской и Донецкой народных республик и начала военную спецоперацию на Украине. Некоторыми странами были объявлены значительные пакеты санкций в отношении государственного долга, золото-валютных резервов РФ, активов ряда российских организаций (в том числе кредитных) и физических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц и организаций. Ряд международных организаций приостановили полностью или частично деятельность или инвестиции на территории России.

В целях адаптации экономики к значительно изменившимся условиям экономической деятельности Правительство России и Банк России объявили о мерах поддержки различных отраслей экономики.

На дату подписания бухгалтерской отчетности общество и аффилированные с ним лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к разрыву отношений с контрагентами общества из России и третьих стран.

В связи с отсутствием активов и обязательств, выраженных в валюте, значительные колебания курсов валют не оказали прямого влияния на финансовые результаты общества и изменение стоимости его имущества.

Общество на постоянной основе производит анализ возможного воздействия микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества и рассматривает различные варианты по нивелированию их влияния.

Генеральный директор

«03» апреля 2025 г.



А.И.Добряков