

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «САПФИР» за 2024 год

Акционерное Общество «САПФИР» (АО «САПФИР»), ИНН 9725093376 / КПП 772301001 зарегистрировано 24.08.2022 г.

Юридический адрес: 109380, Москва г., ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЮБЛИНО, ул. Чагинская, д. 4, стр.13, помещ. 6/2.

Почтовый адрес: 109380, Москва г., ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЮБЛИНО, ул. Чагинская, д. 4, стр.13, помещ. 6/2.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 1 человек, численность работающих на отчетную дату составляет 1 человек.

Общество не имеет филиалов и представительств, в том числе выделенных на отдельный баланс.

Генеральный директор Общества – Новиков Андрей Валентинович

Участниками Акционерного общества являются:

- АО «АРКТУР», ИНН 9725093383 с долей владения 95% (95 тыс. руб.);
- АО «ОРИОН», ИНН 7720879740 с долей владения 5% (5 тыс. руб.).

В 2022 г. АО «Орион» приобрело 50 шт. акций САПФИР АО у Мещерковой Ю. В., на основании Договора купли- продажи №ЦБ б/н от 14.11.2022 г.

Основной вид деятельности за 2024 г. – 64.99.11 Вложения в ценные бумаги.

Бухгалтерская отчетность за 2024 г. сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ14/2007), утвержденного Приказ Минфина РФ № 153н от 27.12.2007.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина от 17.09.2020 №204н.

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Учет коммерческих и управленческих расходов Общества ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного Приказом Минфина от 06.05.1999 №334 в ред. от 06.04.2015 г.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина от 06.10.2008 №107н.

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Организацией в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Возврат, Обществом полученного кредита, займа, включая размещенные заемные обязательства (основная сумма долга), отражается в бухгалтерском учете как уменьшение (погашение) указанной кредиторской задолженности.

Затратами, связанными с получением и использованием займов и кредитов, являются:

проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, подлежат включению в финансовый результат Организации, и учитываются на счете 90 «Продажи».

Пояснения по Бухгалтерскому балансу (ББ) на 31.12.2024 г.

1.1. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	1 320 162	-	-	-	-	-	(1 320 067)	1 320 162	(1 320 067)
	5311	за 2023 г.	1 320 162	-	-	-	-	-	-	1 320 162	-
в том числе: Акции	5302.1	за 2024 г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-
	5312.1	за 2023 г.	95	-	-	-	-	-	-	95	-
Доли в УК	5302.2	за 2024 г.	1 320 067	-	-	-	-	-	(1 320 067)	1 320 067	(1 320 067)
	5312.2	за 2023 г.	1 320 067	-	-	-	-	-	-	1 320 067	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	1 130 000	-	-	-	-	-	(1 130 000)	1 130 000	(1 130 000)
	5315	за 2023 г.	-	-	1 130 000	-	-	-	-	1 130 000	-
в том числе: Предоставленные займы свои	5306.1	за 2024 г.	1 130 000	-	-	-	-	-	(1 130 000)	1 130 000	(1 130 000)
	5316.1	за 2023 г.	-	-	1 130 000	-	-	-	-	1 130 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	2 450 162	-	-	-	-	-	(2 450 067)	2 450 162	(2 450 067)
	5310	за 2023 г.	1 320 162	-	1 130 000	-	-	-	-	2 450 162	-

На 2024 г. создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме – 2 450 162 тыс. руб., на 31.12.2023 не создавался, в связи с тем, что не было обесценения финансовых вложений.

1.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

1.2.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	160	-	2 660 346	-	(2 660 221)	-	-	-	-	-	-	285	-
	5521	за 2023 г.	-	-	30	130	-	-	-	-	-	-	-	160	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	30	-	2 660 346	-	(2 660 221)	-	-	-	-	-	-	155	-
	5523	за 2023 г.	-	-	30	-	-	-	-	-	-	-	-	30	-
Прочая	5504	за 2024 г.	130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	130	-	-	-	-	-	-	-	130	-
в т. ч. расчеты по причитающимся процентам по займам	5505	за 2024 г.	130	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	130	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	130	-	-	-	-	X	X	-	130	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

кредиты	5564	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024 г.	3 150 267	1 329 935	(850 000)	(479 935)	-	-	3 150 267
	5585	за 2023 г.	-	3 266 392	(116 125)	-	-	-	3 150 267
прочая	5566	за 2024 г.	220 214	316 223	-	-	-	-	536 438
	5586	за 2023 г.	-	27 566	(5)	192 654	-	-	220 215
в т.ч. проценты начисленные по займам	5567	за 2024 г.	220 214	316 223	-	-	X	X	536 438
	5587	за 2023 г.	-	27 566	(5)	192 654	X	X	220 215
Итого	5550	за 2024 г.	3 370 499	2 126 108	(1 329 953)	X	-	-	3 686 720
	5570	за 2023 г.	2 020 392	4 314 976	(3 157 522)	X	-	-	3 370 500

Перевод задолженности по кредитам и займам из долгосрочной в краткосрочную и обратно осуществляется Обществом в течение года исходя из оставшегося срока до погашения задолженности либо вследствие изменений условий договоров займа (кредита).

Просроченная кредиторская задолженность по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 отсутствует.

1.3. Отложенные налоговые активы (ОНА) (строка 1180 ББ)

На 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили 697 408 тыс. руб., в том числе:

- ОНА от убытка за 2024 год в сумме 68 390 тыс. руб.
- ОНА от резерва под обесценение Финансовых вложений в сумме 629 018 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили 44 083 тыс. руб., в том числе:

- ОНА от убытка за 2023 год в сумме 40 516 тыс. руб.

1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 ББ):

На 31.12.2024 г. денежные средства составили 138 тыс. руб., в том числе:

- Денежные средства на расчетном счете в сумме 138 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. денежные средства составили – 619 тыс. руб., в том числе:

- Денежные средства на расчетном счете в сумме 619 тыс. руб.

1.5. Корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2023 г. и 2022 г.

Наименование показателя	2022 г. до корректировки	2022 г. после корректировки
Заемные средства строка ББ 1410	2 020 392	2 038 035
в т. ч. Проценты по займам и кредитам (долгосрочные) строка ББ 14101	-	17 643
Прочие обязательства строка ББ 1450	17 643	-

Наименование показателя	2023 г. до корректировки	2023 г. после корректировки
Заемные средства строка ББ 1510	3 150 267	3 370 481
в т. ч. Проценты по займам и кредитам (долгосрочные) строка ББ 15101	-	220 215
Прочие обязательства строка ББ 1550	220 215	-

1.6. Нераспределенная прибыль / непокрытый убыток (строка 1370 ББ):

На 31.12.2024 г. непокрытый убыток Общества составила (2 989 894) тыс. руб., в том числе

- Непокрытый убыток за 2024 год в сумме (2 113 333) тыс. руб.

На 31.12.2023 г. непокрытый убыток Общества составила (876 561) тыс. руб., в том числе

- Непокрытый убыток за 2023 год в сумме (162 175) тыс. руб.

1.7. Выручка (строка 2110 ОФР)

За 2024 г. выручка Общества составила – 3 тыс. руб., в т. ч.:
проценты по депозитам – 3 тыс. руб.

За 2023 г. выручка Общества составила – 155 тыс. руб., в т. ч.:
проценты по депозитам – 155 тыс. руб.

1.8. Себестоимость продаж (строка 2120 ОФР)

За 2024 г. Себестоимость продаж составила (316 223) тыс. руб., в том числе:

- Проценты, начисленные по краткосрочным займам в сумме (316 223) тыс. руб.

За 2023 г. Себестоимость продаж составила (202 577) тыс. руб., в том числе:

- Проценты, начисленные по краткосрочным займам в сумме (202 577) тыс. руб.

1.9. Управленческие расходы (строка 2220 ОФР)

Управленческие расходы Общества за 2024 г. составили (359) тыс. руб., в том числе:

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда	60
Нотариальные услуги	24
Услуги регистратора	75
Аудит	135
Электронная отчетность	66
Итого	359

Управленческие расходы Общества за 2023 г. составили (142) тыс. руб., в том числе:

Наименование расходов	Сумма, тыс. руб.
Аренда	25
Нотариальные услуги	34
Услуги регистратора	76
Электронная отчетность	7
Итого	142

2. Сведения о связанных сторонах.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН; Местоположение юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным*	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля прямого и косвенного участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Лица, контролирующие Общество					
1	АО «Арктур»	ИНН 9725093383,10 9380, Москва г, ул. Чагинская, д. 4, стр. 13,	А, Акционер Общества	95%	95%

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН; Местоположение юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным*	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля прямого и косвенного участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		помещ. 6/2			
Лица, контролируемые Обществом					
1	АО «Арктур»	ИНН 9725093383,10 9380, Москва г, ул. Чагинская, д. 4, стр. 13, помещ. 6/2	В, Дочернее общество	95%	95%
2	ООО «ЕСН»	ИНН 7726473867, 123242, г Москва, ул. Садово-Кудринская, д. 1, этаж 2, офис 207	В, Дочернее общество	-	75%
Другие связанные стороны					
1	АО «Орион»	ИНН 7720879740, 111024, г. Москва, ул. 2-я Энтузиастов, д. 5, к. 40, ком, 8А, офис 18	С, (одно и то же лицо Новиков А.В. контролирует или оказывает значительное влияние на обе организации)	-	-
Основной управленческий персонал					
1	Генеральный директор Новиков Андрей Валентинович	ИНН 645121637010	А, На организацию оказывает значительное влияние физическое лицо	-	-
Бенефициарный владелец					
1	Новиков Андрей Валентинович, ИНН 645121637010, г. Москва				

А - организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

В - организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

С - организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

1. Операции с дочерним хозяйственным обществом:

Вид операций	Остаток по расчетам на 01.01.2024		Выдача займов / начисление процентов по выданным займам связанным сторонам	Передача денежных средств связанной стороне	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31.12.2024		Резерв по финансовым вложениям на конец отчетного периода	Форма расчетов, срок погашения
	Дт	Кт				Дт	Кт		
Расчеты по займам выданным (в том числе проценты) ООО «ЕСН»	1 130 130	-	-	-	-	1 130 130	-	1 130 130	-
Прочие расчеты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	1 130 130	-	-	-	-	1 130 130	-	1 130 130	-

2.1. Прочие расходы (строка 2350 ОФР)

За 2024 г. прочие расходы составили (2 450 079) тыс. руб., в том числе:

- Комиссии банка в сумме (12) тыс. руб.
- Резерв под обесценение финансовых вложений (2 450 067) тыс. руб.;

За 2023 г. прочие расходы составили (129) тыс. руб., в том числе:

- Комиссии банка в сумме (129) тыс. руб.

2.2. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 и на 31.12.2023 составляет 100 тыс. руб. В 2023 году Общество сформировало добавочный капитал в сумме 1 000 тыс. руб. в виде вклада в имущество денежными средствами без увеличения уставного капитала, на 31.12.2023 и на 31.12.2024 добавочный капитал составляет 1 000 тыс. руб.

В 2024 и в 2023 годах решения по распределению чистой прибыли Общества Общим собранием участников не принимались, дивиденды не выплачивались.

2.3. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400 ОФР).

За 2024 г. у Общества сформировалась чистый убыток в размере (2 113 333) тыс. руб.

За 2023 г. у Общества сформировалась чистый убыток в размере (162 177) тыс. руб.

Сумма убытка на одну акцию составила:

- По состоянию на 31.12.2024 года в сумме (- 21 133) тыс. руб.
- По состоянию на 31.12.2023 года в сумме (- 1 622) тыс. руб.

2.4. Непрерывность деятельности

При составлении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год применено допущение непрерывности деятельности: Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Общество начало свою работу в 2022 году. По результатам деятельности за 1 квартал 2025 г. Общество получило чистую прибыль в размере 2 618 150 тыс. руб. Руководство прилагает значительные усилия для улучшения ситуации с отрицательными чистыми активами Общества, в т. ч. для получения доходов планируется размещение в 2025 г. остатка свободных денежных средств на депозитах.

2.5. Расчет налога на прибыль

Наименование показателя	За январь-декабрь 2024 года	За январь-декабрь 2023 года
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	(2 766 658)	(202 693)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	553 332	40 538
Постоянный налоговый расход (доход)	49 122	22
Налог на прибыль	0	0

Общество арендует помещение по адресу: 109380, Москва г., ВН. ТЕР. Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛЮБЛИНО, ул. Чагинская, д. 4, стр.13, помещ. 6/2.

Изменений учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации не было.

Деятельность по предоставлению займов является основным видом деятельности, операции по предоставлению (погашению) займов являются операциями от текущей деятельности.

Геополитическая обстановка не повлияла на деятельность организации и она будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Событий после отчетной даты нет.

Условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Генеральный директор
АО «САПФИР»

А. В. Новиков

«10» марта 2025 г.