ПОЯСНЕНИЯ
К БУХАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «252»
За период 07.12.2023-31.12.2024

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчётности АО «252» (далее – Общество) за 2024 год.

Годовая Бухгалтерская отчётность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Данная отчетность является исправленной. Исправления носят технический характер и не меняют основные финансовые показатели деятельности организации.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Информация об обществе:

Полное наименование – Акционерное общество «252».

Акционерное общество «252» зарегистрировано 07.12.2023 года за основным регистрационным номером (ОГРН) 1237700864697.

Юридический адрес: 129090, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПР-КТ ОЛИМПИЙСКИЙ, Д. 14, ПОМЕЩ. 1/4

Фактический адрес: 129090, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МЕЩАНСКИЙ, ПР-КТ ОЛИМПИЙСКИЙ, Д. 14, ПОМЕЩ. 1/4

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024г. составил: 10 тыс. руб.

1.2. Основные виды деятельности:

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
64.20	Деятельность холдинговых компаний

1.3. Структура капитала, основные участники/акционеры.

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

Акционерами Общества являются:

Акционер	Размер доли (%)	
	31.12.2024	31.12.2023
-	-	-

Акции Общества принадлежат на праве общей долевой собственности неопределённому кругу лиц - владельцам паев Комбинированного закрытого паевого инвестиционного фонда «Альфа-Капитал Проектные инвестиции» (регистрационный номер 6408-СД).

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах

И.А. Баринова

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Органами управления и контроля Общества являются:

1.4.1. Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров,
- единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

1.4.2. Функции совета директоров Общества осуществляет общее собрание акционеров.

1.4.3. Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

№ п/п	ФИО	Период полномочий	Основание полномочий
1	Трошина Светлана Александровна	07.12.2023-14.08.2024	Устав
2	Гридилёва Юлия Евгеньевна	С 15.08.2024 по настоящее время	Устав

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2024 г. дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях

По состоянию на 31.12.2024 г. обособленные подразделения общества отсутствуют.

1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

Наименование показателя	07.12.2023 - 31.12.2024 г.	2023 г.
Среднегодовая численность, чел.	-	-
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	-	-

Обществом заключены 3 трудовых договора о работе по совместительству.

1.8. Ведение бухгалтерского учёта

Ведение бухгалтерского учёта осуществлялось:

- с 07.12.2023г. специализированной организацией АО "ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ" ИНН 9719025233,
- с 25.11.2024г. главным бухгалтером Ершовой Еленой Николаевной.

1.9. Информация об аудиторе

Договор на проведение аудита до сдачи годовой отчетности не заключался. Аудит будет проведен во 2 квартале 2025г.

1.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, в г. Москва. Соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране и мире.

Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

(Основание: ПБУ 1/2008)

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 1 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

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

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Все текущие затраты организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина

оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется ставка, по которой организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком договора аренды и устанавливается в размере 17% годовых.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату распределения прибыли в сумме, определенной в соответствии с решением о распределении прибыли.

Если у организации отсутствует информация о сумме распределенных дивидендов (доходов от участия в других организациях) и (или) сумме подлежащего удержанию налога, дивиденды (доходы от участия в других организациях) включаются в состав доходов организации на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчётности

Бухгалтерский учёт в Обществе организован и ведётся в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», а также Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учёта.

Ведение бухгалтерского учёта в 2024 году осуществлялось в соответствие с положениями и стандартами, указанными в учётной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора №01-2024от 19.04.2024 года.

Обработка учётной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия предприятия КОРП».

Бухгалтерская отчётность Общества за 2024 год подготовлена в соответствии с

действующими в РФ правилами бухгалтерского учёта и отчётности на основании учётной политики.

2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте в 2024г. не осуществлялись.

2.2. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к **краткосрочным**, если срок использования (обращения, владения или погашения) их **не превышает 12 месяцев** после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как **долгосрочные**.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок **менее 12 месяцев** после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав **краткосрочных**.

2.3. Нематериальные активы (НМА)

Лимит стоимости отдельного объекта НМА для единовременного списания затрат на его приобретение (создание) составляет 50 тыс. руб.

Объекты, обладающие всеми признаками НМА, но имеющие стоимость ниже установленного лимита, а также результаты интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, права на которые оформлены документально, но которые не соответствуют хотя бы одному признаку НМА списываются в расходы и учитываются за балансом.

Принятие к бухгалтерскому учету НМА в 2024 г. не осуществлялось.

2.4. Основные средства

Лимит стоимости малоценных активов составляет 1 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

Принятие к бухгалтерскому учету ОС в 2024г. не осуществлялось.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы»:

- по строке 1150 «Основные средства».

(Основание: Приложение к Письму Минфина России от 24.01.2011 №07-02-18/01 (раздел «Раскрытие информации об уплаченных авансах (предварительной оплате)»).

При продаже или ином выбытии объектов основных средств в Отчёте о финансовых результатах представляется финансовый результат: прибыль - по строке 2340 «Прочие доходы», а убыток - по строке 2350 «Прочие расходы».

2.5. Капитальные вложения

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, или восстанавливаемый объект основных средств.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

Порядок признания арендных платежей: ежемесячно

Отражения права пользования активом в балансе:

- по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении прав пользования активами;
- по строке 11501 «Права пользования активом»

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Ставка дисконтирования (п. 15 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

В договоре аренды не предусмотрен размер дисконтирования процентной ставки, и используется размер ставки, по которой возможно привлечь дополнительные заемные средства. Ставка определена на основании предложений банков с помощью сервиса www.banki.ru.

2.7. Запасы

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в составе запасов

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счёте 10 «Материалы».

Если активы планируется использовать в создании внеоборотных активов, они отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Материалы в 2024г. не приобретались.

Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов, отражаются по строке «Дебиторская Задолженность»

2.8. Финансовые вложения

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость

определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы, полученные от предоставления объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими доходами (доходами от обычных видов деятельности).

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

Расходы, связанные с предоставлением объектов имущества в аренду (субаренду), признаются прочими расходами (расходами от обычных видов деятельности).

В Отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- финансовый результат от выбытия основных средств.

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы

Порядок списания общехозяйственных расходов:

Указанные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Порядок списания расходов на продажу (счет 44) – расходы списываются полностью в дебет счета 90 «Продажи».

2.11. Расчеты с покупателями (заказчиками), поставщиками (подрядчиками). Резервы по сомнительным долгам

В бухгалтерском балансе суммы предварительной оплаты и авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам, в который включаются суммы задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, а также суммы задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором.

Задолженность признается сомнительной в случаях:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- при наличии информации из СМИ или других источников о значительных финансовых затруднениях должника;
- при возбуждении в отношении должника процедуры банкротства.

И.А. Баринова

Задолженность признается сомнительной в случае, если она не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.).

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

(Основание: пункт 23 ПБУ 23/2011)

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- депозиты с условием возврата «до востребования» или со сроком возврата до трех месяцев;
- прочие высоколиквидные финансовые вложения.

При формировании Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков по оплате труда работников, помимо самих сумм оплаты труда, отражаются:

- удержанные из доходов работников по оплате труда и перечисленные в бюджет суммы НДФЛ;
- удержанные из оплаты труда работников и перечисленные взыскателям суммы по исполнительным листам, а также другие удержания;
- суммы страховых взносов, начисленные с оплаты труда работников (СФР).

В Отчете о движении денежных средств, кроме потоков, перечисленных в ПБУ23/2011, отражаются **свернуто**:

- платежи поставщикам (подрядчикам) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- поступления от покупателей (заказчиков) за вычетом возвращенных денежных средств (авансов);
- другие платежи и поступления за вычетом возвращенных денежных средств.

Лизинговые платежи учитываются в составе денежных потоков от финансовых операций.

Денежные потоки, связанные с предоставлением краткосрочных процентных, беспроцентных займов, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

При отражении денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, в отчете о движении денежных средств, в случае, когда платежи от одной операции относятся к разным видам денежных потоков и выплачиваются одной суммой, организация делит единую сумму на соответствующие части с последующей раздельной классификацией денежных потоков и раздельным отражением в отчете о движении денежных.

2.13. Переоценка средств в валюте. Курсовые разницы

Пересчет денежных средств в кассе и на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

2.14. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской отчётности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

И.А. Борисова

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска, каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

2.16. Критерии признания существенной ошибки

Существенной признается ошибка, составляющая 10% и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчётности.

2.17. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчётности

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчётности, составляющие 10% и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчётности.

2.18. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

3. ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ

(Основание: пункт 21 ПБУ 1/2008)

Изменения и дополнения в учётную политику в отчётном периоде не вносились.

4. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ

(Основание: подпункт 1 пункта 9 ПБУ 22/2010)

Вступительные остатки отсутствуют. Общество зарегистрировано 07.12.2023г. Для организаций, которые созданы после 30 сентября, первым отчетным годом является период с даты их регистрации по 31 декабря следующего года (п.3. ст.15 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.

5. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

5.1. Нематериальные активы (стр. 1110)

(Основание: пункт 41 ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали.

5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

Основные средства в отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали.

- Общество, являясь арендатором по договорам аренды, учитывает на своем балансе права пользования активами (ППА) и обязательства по арендным платежам (ОА):

Наименование Вида ППА /договор/срок	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**
ППА – Договор № АР-6/23 от 27.12.2023 (аренда офиса) сроком с учетом допустимых пролонгаций - до 27.08.2027г.	568	-
ОА	584	-

- проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, в 2024г. составили 90 тыс. руб. и отражены в строке «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах»;

- процентная ставка, используемая по договорам аренды, составила 17 % годовых;

- неотделимые улучшения предметов аренды не производились.

5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали.

5.4. Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Информация о структуре отложенных налоговых активов приведена в таблице ниже:

Наименование	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**
Оценочные обязательства и резервы	7	-
Расходы будущих периодов, включая перенесенный на будущее убыток	297	-
Прочие отложенные налоговые активы (аренда)	179	-
Итого	**483**	-

С 01.01.2025г. ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствие с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1180 «Отложенный налоговый актив» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

5.5. Прочие внеоборотные активы (стр. 1190)

Прочие внеоборотные в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали.

5.6. Запасы (стр.1210)

Запасы в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали.

5.7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220)

Величина налога на добавленную стоимость по приобретённым ценностям имела следующую структуру:

Наименование контрагента	**31.12.2024 г.**	**31.12.2023 г.**
ДАЙМОНД ХОЛЛ ООО	17	-
ООО "СФН" Д.У. Комбинированный ЗПИФ	28	-

И.А. Баринова

"Современный Арендный бизнес 3"		
ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ АО	6	-
Итого	**51**	-

5.8. Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам (стр.1230)

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты по налогам и сборам	12	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10	-
Расчеты по вкладу в имущество	60 000	-
Итого дебиторская задолженность:	**60 022**	-

В составе дебиторской задолженности отражена текущая задолженность, в том числе основная сумма по договору о внесении вклада в имущество акционером в целях финансирования и поддержания деятельности Общества. Договор исполнен 21.01.2025г.

Налоговый орган по запросу Общества представил акт сверки принадлежности сумм, справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа, справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов.

На основании представленных документов сальдо единого налогового счета (ЕНС) как остаток по счёту учёта расчётов с бюджетом на 31.12.2024 г. составляет сумму 6 тыс. руб. отражается в составе дебиторской задолженности.

5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Денежные средства и денежные эквиваленты включают:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетных рублевых счетах в банках	3	-
Депозитные счета	3 670	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**3 673**	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	**3 673**	-

5.10. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные в отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г., у Общества отсутствовали.

5.11. Добавочный капитал (стр. 1350)

Структура добавочного капитала представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Вклады участников в имущество общества	64 870	-

5.12. Резервный капитал (стр. 1360)

В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала для покрытия убытков, источником является чистая прибыль. Ввиду отсутствия источника и решения общего собрания акционеров – резервный фонд не формировался.

5.13. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510)

В отчётных периодах, представленных в бухгалтерской отчётности на 31.12.2024 г.

заемные обязательства отсутствовали.

5.14. Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)

Информация о структуре отложенных налоговых обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023г .
Основные средства	142	-
Арендные обязательства (проценты)	33	-
Итого:	**175**	-

С 01.01.2025 г ставка налога на прибыль организаций составляет 25 %. В соответствие с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» показатель строки 1420 «Отложенное налоговое обязательство» представлен с учётом изменения ставки налога на прибыль организаций в сторону увеличения на 5%.

5.15. Кредиторская задолженность (стр. 1510, 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками (подрядчиками)	8	-
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам), страховым взносами	35	-
Расчеты по оплате труда	29	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	-
Итого кредиторская задолженность:	**74**	-

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

5.16. Оценочные обязательства (стр. 1540)

Информация об оценочных обязательствах представлена в таблице:

Период	Неиспользованные отпуска	Страховые взносы	Итого
1	2	3	(2+3)
Сальдо на 31 декабря 2022г. (на начало предшествующего периода)	-	-	-
Признано в 2023 году (предшествующем периоде)	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2023 году (предшествующем периоде)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2023 г. (на начало текущего периода)	-	-	-
Признано в 2024 году (в текущем)	23	7	30
Списано в счет отражения затрат или признания обязательства в 2024 году (в текущем)	-	-	-
Сальдо на 31 декабря 2024 г. (на конец текущего периода)	23	7	30

5.17. Информация об обеспечениях выданных

Обеспечения **выданные** отсутствуют.

5.18. Информация об обеспечениях полученных

Обеспечения полученные отсутствуют.

6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

6.1. Выручка (стр.2110)

Общество в 2023-2024 годах не получало выручку от реализации товаров, работ, услуг.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2024 и 2023 годы:

Статья расходов	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь - декабрь 2023 г.
Управленческие расходы	(1 206)	-
В том числе		
Амортизация (по аренде)	(171)	-
Расходы на персонал (оплата труда) + взносы	(902)	-
Услуги сторонних организаций (ведение учета, По для отчетности, регистратор	(98)	-
Госпошлина	(35)	-
Итого:	**(1 206)**	-

6.3. Проценты к получению (стр. 2320)

Проценты к уплате	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
По займам и кредитам	-	-
По депозитам	35	-

6.4. Проценты к уплате (стр. 2330)

Проценты к уплате	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
По займам и кредитам	-	-
Начисленные по арендным платежам	(90)	-

6.5. Прочие доходы (стр. 2340)

Состав прочих доходов представлен в таблице ниже:

Прочие доходы	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Прочие доходы (перерасчет ППА при смене арендодателя)	22	-
Итого доходы	**22**	-

6.6. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Услуги банка	(2)	-
Прочие расходы (штрафные санкции)	(11)	-
Итого расходы	**(13)**	-

6.7. Налог на прибыль (стр. 2300 - 2450)

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. №176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль организаций установлена в размере 25% вместо 20%.

И.А. Борисова

В соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчёта разницы на счёт учёта прибылей и убытков.

В связи с этим в расчётах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчётности за 2024 г. применяется налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25%.

Показатели в Отчете о финансовых результатах за 2024г.:

Наименование показателя	Код	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	**20% + 5%**
текущий налог на прибыль организаций	2411	**20%**
отложенный налог на прибыль организаций	2412	**20% + 5%**

Информация о налоге на прибыль, сформированном в 2024г. и 2023г. представлена в таблице ниже:

№ п/п	Наименование показателя	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(1 252)	-
2	Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(1 188)	-
3	Ставка по налогу на прибыль	20%	-
4	**Изменение ОНА**	**483**	-
5	**Изменение ОНО**	**(175)**	-
6	Отложенный налог на прибыль	308	-
7	Текущий налог на прибыль	0	-
8	Расход по налогу на прибыль	308	-

7. ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Величина денежных потоков в отчёте указана за вычетом налога на добавленную стоимость.

7.1. Строка 4122 «в связи с оплатой труда» включает:

Наименование показателя	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Оплата труда	(558)	-
НДФЛ с оплаты труда+ взносы	(272)	-
Итого:	**(830)**	-

7.2. Строка 4129 «прочие платежи» по текущим операциям включает:

Наименование показателя	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	Январь-декабрь 2023 г.
Прочие платежи	(54)	-
в том числе	-	-
Услуги банка	(2)	-
НДС, уплаченный по услугам	(52)	-

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ. ИНФОРМАЦИЯ О КОНЕЧНЫХ БЕНЕФЕЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ

М.А. Баринова

8.1. Связанные стороны

(Основание: пункт 27 ПБУ 4/99)

Пунктом 16 ПБУ 11/2008 предусмотрено, что, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренным ПБУ 11/2008, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

Исходя из вышеизложенного Общество в бухгалтерской отчетности раскрывает информацию в ограниченном количестве.

8.2. Бенефициарные владельцы

(Основание: пункт 1, пп. 1 пункта 3, пункты 6, 7 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

В отношении бенефициарного владельца поясняем, что таковой отсутствует, так как акции Общества принадлежат на праве общей долевой собственности неопределённому кругу лиц - владельцам паев Комбинированного закрытого паевого инвестиционного фонда «Альфа-Капитал Проектные инвестиции» (регистрационный номер 6408-СД).

8.3. Данные об операциях со связанными сторонами

(Основание: пункт 10 ПБУ 11/2008)

Наименование	Баланс на		Оплачено		Начислено		Баланс на	
	01.01.2024	01.01.2023	2024	2023	2024	2023	31.12.2024	31.12.2023
Вклады в капитал	-	-	(4 880)	-	64 880	-	60 000	-

8.4. Основной управленческий персонал (АУП)

(Основание: пункт 12 ПБУ 11/2008)

В состав управленческого персонала входят:

- Генеральный директор.

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому АУП:

Наименование дохода	07.12.2023 - декабрь 2024 г.	2023г.
Краткосрочные вознаграждения:		
В том числе: *Оплата труда*	581	-
Налоги, взносы	288	-
Всего:	**869**	**-**

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

(Основание: пункт 10 ПБУ 7/98)

В январе 2025г. погашена задолженность по вкладу в имущество. в полном объёме.
В феврале 2025 г. Общество стало акционером АО «АйСи Инвест» с долей 99,99 %.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

(Основание: пункты 25-28 ПБУ 8/2010)

И.А. Баринова

Информация об оценочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества имеются следующие оценочные обязательства, информация по которым отражена по строке 1540 бухгалтерского баланса:

- по предстоящей оплате отпусков.

Информация раскрыта в п.5.16 Пояснений.

Информация об условных активах и условных обязательствах

Условные активы и условные обязательства на 31.12.2024г. отсутствуют.

11. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункты 27 ПБУ 4/99)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчётности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчётные периоды отсутствовали.

12. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: разъяснения Минфина России Письмо от 09.01.2013 № 07-02-18/01, Информация Минфина России №ПЗ-9/2012)

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (политическим, экономическим, правовым, страновым, региональным, репутационным и т.п.). Ниже раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

12.1. Условия ведения деятельности Общества

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчётность продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

12.2. Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

И.А. Баринова

12.3. Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску.

12.4. Валютный риск

Общество не осуществляет операции в иностранной валюте.

12.5. Существующие и потенциальные судебные разбирательства Общества

У Общества отсутствуют судебные разбирательства.

12.6. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это показатели, которые оценивают способность Общества погашать свои обязательства и сохранять права владения активами в долгосрочной перспективе.

Показатели ликвидности призваны продемонстрировать степень платежеспособности Общества по краткосрочным долгам.

Подход Общества к управлению ликвидности заключается в том, чтобы гарантировать на сколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества.

Существенные риски у Общества отсутствуют, Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства в установленном порядке.

13. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(Основание: пункт 20 ПБУ 1/2008)

По состоянию на 31 декабря 2024г. краткосрочные обязательства Общества составили 273 тыс. руб., оборотные активы составили 63 746 тыс. руб.

Обществом проведен анализ ресурсов и оценка способности осуществлять деятельность в сложившейся международной обстановке, учитывая все риски. Позиции компании оцениваются как устойчивые, стабильные и перспективные. Поэтому у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Чистая прибыль (убыток) за 2024 составляет (944) тыс. руб. Чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют положительную величину в размере 63 936 тыс. руб.

Общество:

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность.
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

М. А. Борисова

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

По мнению руководства, Бухгалтерская отчётность Общества подготовлена в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности и подтверждаем, что Общество обладает достаточными оборотными активами для выполнения своих обязательств, по крайней мере, в течение 12 месяцев от даты выпуска бухгалтерской отчётности.

14. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь Обществу в представленных отчетных периодах не предоставлялась.

Показателей отчетных сегментов не выделено, прекращенных операций в отчётном году нет.

Совместная деятельность Обществом не велась.

Руководитель _____ Гридилёва Ю.Е.

«10» апреля 2025 г.

Акционерное общество * ОГРН 1237700864697 ИНН 9702062798 * Москва * «252»

М.А. Баринова