

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**АО «Эра» за 2024 год (в тыс. руб.)**

Бухгалтерская отчетность АО «Эра» за 2024 год составлена с соблюдением принципа непрерывности деятельности, то есть исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять ее в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

1.1. Акционерное общество «Эра», именуемое далее - Общество, образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ на основании Решения единственного учредителя о создании ЗАО «Эра» № 1 от 30 мая 2008 года.

1.2. Полное фирменное наименование Общества: Акционерное общество «Эра».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Эра».

1.4. Место нахождения и почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 123112, гор. Москва, вн.тер. Муниципальный Округ Пресненский, наб. Пресненская, дом 8, строение 1, помещение 12Н/10.

1.5. Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих документов:

- Свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица, выданного Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по городу Москве 05 июня 2008 года за основным государственным регистрационным номером – 1087746718531;

1.6. Уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб. В течение 2024 года уставный капитал Общества не изменился.

1.7. Акционерами Общества на 31.12.2024 года являлись 3 (три) физических лица, они же являются бенефициарными владельцами.

Список лиц, зарегистрированных в реестре владельцев ценных бумаг АО «Эра» по состоянию на 11.02.2025, представлен регистратором АО «Новый регистратор» и раскрыт по запросу Аудитору.

1.8. Общество не имеет филиалы и представительства. Обособленное подразделение открыто 16.03.2023 года, по адресу: 301602, Тульская область, Узловский р-н, гор. Узловая, ул. Заводская, здание № 1 (КПП: 710045001).

1.9. В настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество указало основной ОКВЭД – 64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

2. Деятельность Общества

2.1. В 2024 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- сдача недвижимого имущества в аренду;
- реконструкция здания производственного цеха, где Общество выступало в качестве Заказчика-застройщика).

2.2. Объем выручки от реализации товаров (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) за 2024 год составил 4 567 тыс. руб., 2023 год составил 3 000 тыс. руб.

2.3. Географическим регионом деятельности Общества в полном объеме является территория РФ.

2.4. Среднесписочная численность работников Общества за отчетный 2024 год составила 6 человек, за 2023 год – 4 человек.

3. Основные положения учетной политики Общества

3.1. Учетная политика Общества утверждена Приказами руководителя № 1/УП от 29.12.2023 года «Учетная политика для целей бухгалтерского учета», и № 2/УП от 29.12.2023 года «Учетная политика для целей налогового учета».

Показатели бухгалтерской отчетности Общества за отчетный год сформированы, исходя из применения Обществом следующих методов оценки активов и обязательств:

3.2. Амортизация основных средств начислялась линейным способом. Сроки полезного использования принадлежащих Обществу основных средств определены в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2001 года).

3.3. Средства труда с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитывались в составе материально-производственных запасов. Их стоимость списывалась на расходы в полной сумме в момент их ввода в эксплуатацию.

3.4. Общество при переходе на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утв. Приказом МФ РФ № 204н от 17.09.2020 отразило результаты перехода по состоянию на 01.01.2022 года.

В составе основных средств Общество учитывает недвижимое имущество (здания) и земельные участки, приобретенные в 2022 году.

3.5. Общество применяет нормы ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений» с 01 января 2022 года. Расходы капитального характера учитываются Обществом по счетам 08.03 «Капитальные вложения в строительство, модернизацию и реконструкцию основных средств».

3.6 Материально-производственные запасы при постановке на учет отражается с учетом всех предоставленных скидок, уступок, вычетов, премий, льгот поставщика.

При списании материалов и товаров в производство и реализацию его оценка производится по средней.

3.7. Производственные расходы при сдаче имущества в аренду и при реконструкции и строительстве собственных основных средств учитываются на счете 20 «Основное производство». Прямые расходы, отраженные по Дебету счета 20 «Основное производство» в части объектов строительства и реконструкции недвижимого имущества остаются в незавершенном производстве до окончания строительства объекта и принятия к учету в качестве основных средств (модернизации и реконструкции).

3.8. Общехозяйственные расходы Общества учитываются на счете 26. Общехозяйственные расходы включаются ежемесячно, как управленческие расходы в стоимость продаж по счету 90 «Продажи», полностью.

3.9. Общество принимает решение не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов (канцелярские и хозяйственные товары), предназначенных для управленческих нужд. Так все затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.10. Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение.

При выбытии, финансовые вложения независимо от их вида списываются по первоначальной стоимости единицы финансовых вложений.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным относятся также

долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

Процентные займы, выданные Обществом, учитываются в составе финансовых вложений с использованием счета 58, субсчет 03. Проценты по займам выданным, начисляются **ежемесячно** по счету 76.06 и оплачиваются заемщиком в соответствии с условиями договоров займа.

3.11. Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в прочие расходы Дебет счета 91.02 в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Проценты по кредитам и займам полученным начисляются ежемесячно в бухгалтерском учете вне зависимости от факта их оплаты и отражаются по счетам: 08.03 – проценты в стоимости инвестиционного актива, либо 91.02 – проценты по займам и кредитам, полученным по обычным видам деятельности.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

3.12. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации произведенных производственных работ, услуг оказанных в том числе при сдаче имущества в аренду, продажи покупных товаров. Остальные доходы Общества являются прочими поступлениями.

Учет доходов отражается по счету 90 «Продажи», субсчет 01 «Выручка от реализации работ, услуг».

Доходы по обычным видам деятельности отражаются в бухгалтерском учете равномерно в соответствии с условиями договоров с покупателями (заказчиками) – по методу начисления - отгрузки.

3.13. Расходы по обычным видам деятельности Общества формируют прямые и косвенные затраты.

К прямым расходам относится расходы по предоставлению имущества в аренду, общестроительные расходы (не относящиеся к капитальным вложениям) при строительстве, модернизации и реконструкции объектов недвижимости, к косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы, учитываемые по счету 26.

3.14. Штрафы и пени по хозяйственным договорам учитываются согласно выставленным и оформленным претензиям и решениям судебных инстанций в составе прочих доходов и расходов (счет 91).

3.15. Налог на прибыль в бухгалтерском учете рассчитывается балансовым методом, с применением норм ПБУ 18/02 «Налог на прибыль».

4. Состав основных средств, принадлежащих Обществу

По состоянию на 31.12.2024 года в Обществе на балансе находятся следующие основные средств:

Основное средство	Кадастровый номер	Балансовая стоимость (тыс.руб.)
1. Земельный участок, площадью 22 310 кв.м.	71:31:030204:9	4 464
2. Земельный участок, площадью 4 955 кв.м.	71:31:030204:7	1 061
3. Земельный участок, площадью 49 615 кв.м.	71:31:030204:8	10 150
4. Земельный участок, площадью 63 820 кв.м. (передано в аренду)	71:31:030204:6	12 972
5. Нежилое здание лит Т.Т1, площадью 5 374,2 кв.м. (передано в аренду)	71:31:030102:429	8 182

6. Нежилое здание лит Т2, площадью 833,10 кв.м.	71:31:030204:26	3 148
7. Нежилое здание, площадью 476,80 кв.м. (передано в аренду)	71:31:030204:191	6 086
Итого:	X	46 063

Здание Производственного Цеха и земельный участок под ним переданы в аренду дочерней компании ООО «ТКЦС» долгосрочная аренда. Учет объектов основных средств, сданных в аренду организован на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». На 31.12.2024 года, балансовая стоимость основных средств, переданных в аренду, составила 27 240 тыс. руб. (строка 1160 Бухгалтерского баланса).

5. Показатели Отчета о движении денежных средств

Поступления денежных средств от покупателей по договорам купли-продажи, иных покупателей и платежи поставщикам показаны в «Отчете о движении денежных средств» с налогом на добавленную стоимость, а сумма налога на добавленную стоимость, перечисленная в бюджетную систему Российской Федерации отражена в составе общей суммы налоговых платежей по строке 4129. Такой способ представления информации об уплате налога на добавленную стоимость избран Обществом с целью обеспечения надежности информации, представленной в «Отчете о движении денежных средств».

5. Создание резервов

5.1. Оценочное обязательство по оплате отпусков работникам не создавалось.

5.2. По итогам 2024 года Обществом проведена инвентаризация основных средств и капитальных вложений по состоянию на 30.12.2024 года, существенных расхождений с данными бухгалтерским учетом по наличию и состоянию основных средств и капитальных вложений не установлено.

5.3. на 31.12.2024 года Общество выдало авансы поставщикам и строительным подрядчикам в общей сумме 12 105 тыс. руб., на 31.12.2023 - 31 408 тыс. руб.

5.4. на 31.12.2024 года проведена инвентаризация суммы отложенного налогового актива (ОНА, счет 09), установлено, что остаток в размере 12 141 тыс. руб., достоверен. На 31.12.2023 - 0 руб. Значительная сумма отложенного налогового актива на конец отчетного периода рассчитана исходя из убытков прошлых лет в размере 9 875 тыс. руб.

Общество 31.12.2024 года произвело перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке налога на прибыль 25 процентов, которая установлена с 01.01.2025 г.

6. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами (юридическими лицами) по состоянию на конец отчетного периода и за аналогичный период 2023 года:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2024 год			Данные за 2023 год		
		Объем операции за год, тыс. руб. Поступление	Условия и сроки завершения расчетов Оплата за услуги	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб., +дебиторск, - кредиторская	Объем операции за год, тыс. руб. Поступление товаров	Условия и сроки завершения расчетов Оплата	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб. +дебиторск, - кредиторская

ООО «ТКЦС»	Договор аренды недвижимого имущества № ЭЦС/А1-22 от 01.07.2022	4 820 960	0	10 220 960	3 600 000	0	5 400 000
ООО «ТКЦС»	Договор аренды недвижимого имущества № ЭЦС/А2-24 от 01.02.2024	660 000	0	660 000	-----	-----	-----

Операции по займам выданным связанным сторонам

Связанная сторона	Вид операции	Основание (договор)	Данные за 2024 год			Данные за 2023 год		
			Возврат займа за год, в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	Возврат займа за год, в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.
ООО «ТКЦС»	Договор займа (долгосрочный)	Договор займа № 001/ЭРА-2021-3 от 21.12.2021	0	График погашения займа	310 410	0	График погашения займа	215 800
ООО «ТКЦС»	Договор займа (долгосрочный)	Соглашение о замене стороны от 08.07.2024	0	График погашения займа	1 000	-----	-----	-----

Операции по займам, полученным от связанных сторон (аффилированные лица).

Связанная сторона	Вид операции	Основание (договор)	Данные за 2024 год			Данные за 2023 год		
			Возврат займа за год, в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2024, тыс. руб.	Возврат займа за год, в тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023, тыс. руб.
Лунев Александр Владимирович	Договор займа (долгосрочный)	Договор денежного займа с процентами № 001/24-3 от 28.08.2024	0	График погашения займа	189 000	-----	-----	-----

Михеев Артем Михайлови ч	Договор займа (долгосро чный)	Договор денежного займа с процентами № 001/24-з от 28.08.2024	0	График погашения займа	167 000	-----	-----	-----
Михеев Артем Михайлови ч	Договор займа (долгосро чный)	Договор денежного займа с процентами № 002/24-з от 07.10.2024	0	График погашения займа	9 300	-----	-----	-----
Михеев Артем Михайлови ч	Договор займа (долгосро чный)	Договор денежного займа с процентами № 003/24-з от 25.11.2024	0	График погашения займа	7 000	-----	-----	-----
Михеев Артем Михайлови ч	Договор займа (долгосро чный)	Договор денежного займа с процентами № 004/24-з от 05.12.2024	0	График погашения займа	8 000	-----	-----	-----

Вознаграждение руководству Общества в отчетном году составило 5 567 тыс. руб. (с учетом страховых взносов 6 624 тыс. руб.), за 2023 год – 1 259 тыс. руб. (с учетом страховых взносов 1 443 тыс. руб.).

7. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2024 год, в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской, следующие:

30 марта 2025 года произошло уменьшение суммы финансовых вложений по Дебету счета 58.01 на сумму 6 694 тыс. руб. в связи с проверкой на обесценение финансовых вложений в части 100% доли в уставном капитале дочерней организации - ООО «Трубная Компания Центр-Сталь». Дочерняя организация представила бухгалтерскую отчетность за 2024 год, где подтвердила отрицательные чистые активы, так на 31.12.2024 – 46 852 тыс. руб., на 31.12.2023 – 2 247 тыс. руб. Обществом было принято решение уменьшить финансовые вложения внесенные в качестве вклада в уставный капитал ООО «ТКЦС» за

счет прочих расходов. После обесценения финансовых вложений (доли в уставный капитал ООО) Дт 58.01 = 100 тыс. руб. (номинальная стоимость доли).

На момент подписания отчетности события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, кроме указанных выше, и неконтролируемых руководством, отсутствуют.

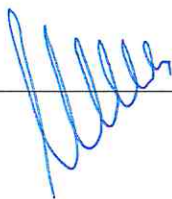
8. Непрерывность деятельности

Общество в течение последних 3-х лет имеет отрицательные чистые активы. Так, на 31.12.2022 – 3 350 тыс. руб., на 31.12.2023 – 27 439 тыс. руб., на 31.12.2024 - 7 679 тыс. руб., Причинами отрицательного финансового результата деятельности Общества являются:

Отрицательный финансовый результат (убыток) получен Обществом за 2022 и 2023 годы. Причинами убытков, является начало новой хозяйственной деятельности Общества по реконструкции Производственного цеха, которая требует значительных инвестиций на первоначальном этапе, и, до введения его в эксплуатацию, не может приносить доходы. Также общехозяйственные расходы, начисленные за календарный год, по правилам бухгалтерского учета отражались одновременно в составе расходов по обычным видам деятельности (метод direct - costs). Доходы по предоставлению имущества в аренду не покрывали общехозяйственные расходы в целом по предприятию. Ввод в эксплуатацию производственного цеха, а также выпуск продукции планируется в 4-м квартале 2025 года – 1-м квартале 2026 года. Планируем, что убыток, полученный Обществом на 31 декабря 2024 года, будет погашен в течении двух лет после ввода в эксплуатацию производственного цеха и начала реализации готовой продукции.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности АО «Эра» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение как минимум 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что АО «Эра» сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор:



/Шалагин М.Н./

«30» июля 2025 года

