

**Акционерное Общество
«Форс Групп»**

190020, г. Санкт-Петербург, Нарвский пр-кт, д. 14, корп. 2, литер А, пом/офис 6Н/4
ИНН – 7839122161 КПП – 783901001 ОГРН – 1197847207161
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК Расчетный счет 40702810455000022651 корр. счет
30101810500000000653 БИК 044030653

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
АО «Форс групп»
за 2023 год

Оглавление

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Форс Групп» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. 4

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Форс Групп»	4
1.1. Основные сведения об организации	4
1.2. Основные виды деятельности организации	4
1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации	4
1.4. Состав органов управления организации	4
1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях	4
1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации	5
1.7. Информация о влиянии распространения новой коронавирусной инфекции на деятельность организации	Ошибка! Залка не определена.
2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности	5
2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету	5
2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации за 2023 г.	5
3. Расшифровки и пояснения показателей бухгалтерской отчетности АО «Форс Групп»	6
3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации	6
3.2. Основные средства (1150)	6
3.3. Нематериальные активы (стр. 1110)	6
3.4. Финансовые вложения (стр.1170)	7
3.4.1. Основные сведения о финансовых вложениях	7
3.5. Материально-производственные запасы (стр.1210)	7
3.5.1. Основные сведения о материально-производственных запасах.	8
3.5.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр.1220)	8
3.5.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)	8
3.5.4. Финансовые вложения (стр. 1240)	8
3.5.5. Денежные средства (стр.1250)	8
3.5.6. Прочие оборотные активы (стр.1260)	9
3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию	9
3.6.1. Основные положения учетной политики	9
3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах	9
3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2023 г.	9
3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа и (или) кредитного договора)	9
3.6.5. Отложенные налоговые обязательства.	10
3.6.6. Прочие налоговые обязательства.	10
3.7. Кредиторская задолженность (стр.1520)	10
3.8. Оценочные обязательства	10
3.9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте	10
3.10. Финансовые результаты	11
3.10.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов	11

3.10.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов	11
3.10.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления	11
3.10.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами	11
3.10.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах.	11
3.10.6. Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации	11
3.10.7. Резервный фонд	13
Отчет об изменениях капитала	14
<i>В налоговом учете АО «Форс Групп» на 31.12.2023г. прибыль до налогообложения стр.2300 составляет 394 727 тыс. руб. сумма налога УСН 6% стр.2410 – 1 654,0 тыс. руб. Ошибка! Закладка не определена.</i>	
<i>В бухгалтерском учете АО «Форс Групп» на 31.12.2023г. чистая прибыль и совокупный финансовый результат составили 393 074 тыс. руб. Ошибка! Закладка не определена.</i>	
<i>Чистые активы за 2023г. строка 3600 составили – 395 196,00 тыс. руб. Ошибка! Закладка не определена.</i>	
3.11. Отчет о движении денежных средств	14
3.12. Информация о прибыли, приходящейся на акцию	14
3.13. Оценочные обязательства	15
4. Информация о затратах на энергетические ресурсы	16
5. Информация об экологической деятельности	16
6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности	16
7. Изменения в учётной политике в 2023г.	16
8. Непрерывность деятельности	16

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Форс Групп» за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «Форс Групп»

1.1. Основные сведения об организации

- Полное наименование организации: Акционерное Общество «Форс Групп», (далее - «Общество»)
- Юридический и фактический адрес: 190020, г. Санкт-Петербург, Нарвский пр-кт, д. 14, корп. 2, литер А, пом/офис 6Н/4
- ИНН/КПП организации: 7839122161/783901001
- Дата создания (государственной регистрации): 16.10.2019.
- Генеральный директор АО «Форс Групп»: Миронов Сергей Витальевич
- Организация с 01.01.2023 в соответствии с положениями статей 346.12 и 346.13 главы 26.2 налогового кодекса Российской Федерации, применяет упрощённую систему налогообложения «Доходы» (6%).
- Среднегодовая численность работников АО «Форс Групп» в 2023 г. составила 1 чел. (Генеральный директор – Миронов С.В., работающая на условиях неполного рабочего времени и получающая заработную плату пропорционально отработанному времени за календарный месяц в размере 0,25 ставки от должностного оклада согласно штатному расписанию).
- Акционером (участником) АО «Форс Групп» является: Миронов Сергей Витальевич - доля 100%.

1.2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности АО «Форс Групп» являются:
- 82.11 (Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации).

1.3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации

Бухгалтерская отчетность АО «Форс Групп» за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. на общем собрании акционеров (участников) не утверждена на момент составления пояснений. Проведение годового общего собрания акционеров (участников) АО «Форс Групп» запланировано провести в срок до 30.06.2024г.

1.4. Состав органов управления организации

Высшим органом АО «Форс Групп» является Общее собрание акционеров.

Состав исполнительного органа АО «Форс Групп»:

- Генеральный директор Миронов Сергей Витальевич

Состав контрольного органа АО «Форс групп»:

- Генеральный директор Миронов Сергей Витальевич

Участник (он же генеральный директор) Миронов Сергей Витальевич, владеющий 100 % уставного (складочного) капитала, назначен на должность Решением единственного участника от 11.10.2019г.

1.5. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Информация о вознаграждении основного управленческого персонала:

Наименование показателя	За период 2023
– оплата труда за отчетный период;	120 тыс. руб.
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	36 тыс. руб.

Связанные стороны	Характер отношений
Миронов Сергей Витальевич ИНН 860307764101	Акционер Общества, доля в Уставном капитале 100 %

Связанные стороны	Характер отношений
Миронов Сергей Витальевич ИНН 860307764101	Генеральный директор Общества
Миронов Сергей Витальевич ИНН 860307764101	Участник ООО «Перспектива» 7%
ООО «Перспектива» ИНН 5321172547	АО «Форс Групп» владелец 93%

Бенефициарный владелец.

Бенефициарным владельцем является единственный акционер – Миронов Сергей Витальевич.

В 2023 году АО «Форс Групп» осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- Выплата дивидендов по решению внеочередного общего собрания по договору купли-продажи 93% доли в УК Перспектива от 29.10.2020. на сумму 367 350 000.

Протокол:

1. № 3.23 от 24.11.2023 -220 000 тыс.руб.
2. № 4.23 от 30.11.2023 -100 000 тыс.руб
3. № 5.23 от 15.12.2023 -75 000 тыс.руб

ООО «Перспектива» приняла решение: «Распределить часть чистой прибыли, полученной по результатам деятельности Общества, в размере 395 000 000 (Триста девяносто пять миллионов) руб. 00 копеек между участниками Общества на основании п. 5.2. Устава Общества непропорционально размерам их долей в уставном капитале Общества, а именно:

Участнику Общества Акционерному обществу «Форс Групп», ИНН 7839122161, — владельцу доли, составляющей 93% уставного капитала Общества, выплатить 395 000 000 (Триста девяносто пять миллионов) руб. 00 копеек в срок, не превышающий 60 (шестьдесят) дней со дня принятия настоящего решения о распределении прибыли, путем перечисления денежных средств на расчетный счет участника;

Участнику Общества Миронову Сергею Витальевичу — владельцу доли, составляющей 7% уставного капитала Общества, выплату не производить.»

- Выплата заработной платы в сумме 104 тыс. рублей осуществлялась за счет средств единственного акционера, внесенных в кассу организации. На 31.12.2023г. задолженность по выплате заработной платы составляет 6420,95 руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствуют.

1.6. Сведения об обособленных подразделениях организации

В 2022 г. АО «Форс Групп» не имело обособленных подразделений.

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность организации АО «Форс Групп» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации за 2023 г.

Для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ за 2023 год организацией применяется:

1. Учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по бухгалтерскому учету аренды основных средств
2. Учет основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
3. Учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
4. Учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3. Расшифровки и пояснения показателей бухгалтерской отчетности АО «Форс Групп»

3.1. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

В отчетном периоде организация не выдавала и не получала обеспечений обязательств и платежей.

3.2. Основные средства (1150)

1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Форс Групп» с 2021 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения: ФСБУ 26/2020 перспективно; ФСБУ 6/2020 альтернативно

3. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2023 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2023 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

4. Стоимость спец. одежды и инструмента учитывается на счетах учета запасов, в бухгалтерском балансе, отражается в первом разделе по строке 1190 Прочие внеоборотные активы.

5. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01.

АО «Форс Групп» не имеет объекты основных средств

Раздел структуры	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
Основные средства (арендованное имущество)	80	70

3.3. Нематериальные активы (стр. 1110)

-Учет нематериальных активов (далее - «НМА») ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

-При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования Общество выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

-Амортизация по НМА производится линейным способом.

-Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Нематериальные активы в течение 2023 года АО «Форс Групп» не приобретались и на 31.12.2023 отсутствуют на балансе

3.4. Финансовые вложения (стр.1170)

3.4.1. Основные сведения о финансовых вложениях

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

В отчетном периоде АО «Форс Групп» не осуществляло финансовые вложения.

Актив	Код строки	На 31.12.2022	На 31.12.2023
I. Внеоборотные активы			
Финансовые вложения	1170	419	419
Отложенные налоговые активы	1180	48	-
Итого по разделу I	1100	547	489

Признаки обесценения финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023 г. и в течение 2023 г. не наблюдались. На начало и на конец отчетного периода резерв под обесценение финансовых вложений отсутствует.

Отложенные налоговые активы в 2023 году сформировались на сумму начисленного резерва на выплату предстоящих отпусков.

3.5. Материально-производственные запасы (стр.1210)

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2011 г. № 180н.

Согласно п. 47 ФСБУ 5/2019 Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Стандарта «Запасы», утвержденного Приказом МФ РФ № 180н от 15.11.2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

3.5.1. Основные сведения о материально-производственных запасах.

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2023г. – отсутствуют.

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

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в активе баланса составляет 0.0 руб.

Раздел структуры	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
НДС по приобретенным ценностям	20	0

3.5.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Высокой степенью вероятности непогашения дебиторской задолженности в сроки, установленные договором, при экспертном коэффициенте этого события, считается равной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н):

- 90% и соответствующем сроку просрочки от 60 до 90 дней;
- 100% при просрочке более 90 дней.

Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности на конец 2023 года.

Состав строки баланса 1230 «Дебиторская задолженность» – 1676 тыс .руб. на 31.12.2023г.

Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
I. Оборотные активы			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (предоплата за аренду помещения и аудиторские услуги)	1230	2	1676
Всего по строке 1230		2	1676

3.5.4 Финансовые вложения (стр. 1240)

Состав строки баланса 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» - 394 000 тыс.руб

Финансовые вложения	
Размещение денежных средств во вклад	394 000 000,00

3.5.5 Денежные средства (стр.1250)

Состав строки баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» – 817 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Актив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
II. Оборотные активы			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1820	817
Всего по строке 1250		1820	817

3.5.6 Прочие оборотные активы (стр.1260)

Состав строки баланса 1260 «Прочие оборотные активы» – 0,0 тыс.руб. на 31.12.2023г.

Раздел структуры	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов	249,0	0,0

3.6. Займы, кредиты и затраты по их обслуживанию

3.6.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам:

Дополнительные затраты по кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены.

3.6.2. Основные сведения о займах и кредитах

- 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.

Состав строки баланса 1410 «Заёмные средства» – 0,00 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Раздел структуры	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
Заёмные средства	0	0

В 2022 г. Обществом не производился выпуск векселей и облигаций.

3.6.3. Сведения о суммах затрат по займам и кредитам за 2023 г.

В период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. отсутствуют затраты по займам и кредитам

3.6.4. Информация о недополученных суммах займов и кредитов (в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа и (или) кредитного договора)

В 2023 г. отсутствуют случаи неполного исполнения (неисполнения) договоров займа и кредитных договоров.

3.6.5 Отложенные налоговые обязательства.

Состав строки баланса 1420 «отложенные налоговые обязательства» – 0,00 тыс. руб. на 31.12.2023г

3.6.6. Прочие налоговые обязательства.

Состав строки баланса 1450 «Прочие обязательства» – 70,00 тыс. руб. на 31.12.2023г.

Прочие обязательства	
Арендные обязательства	70000.00

3.7. Кредиторская задолженность (стр.1520)

Состав строки баланса 1520 «Кредиторская задолженность» – 1665 тыс.руб. на 31.12.2023г..

Пассив	Код строки	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2023
V. Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1520	347	1665
Всего по строке 1520		347	1665

Раздел структуры	Задолженность на 31.12.2023
Задолженность перед персоналом организации	8,0
Задолженность по налогам и сборам, и перед государственными внебюджетным фондам	3,0
Расчеты с подотчётными лицами	0,0
Расчеты с поставщиками	0,0
Налог УСН 6% (доход)	1654,0

3.8. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 51 тыс.руб. на 31.12.2023г.

Показатель	на 31.12.2022г.	на 31.12.2023г.
Оценочные обязательства всего	39,0	51,0
В том числе Резерв на оплату отпусков	39,0	51,0

3.9. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте у Общества за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. отсутствуют

3.10. Финансовые результаты

3.10.1. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией.

С подразделением на прямые и косвенные. Для учета затрат применяются счета: 20, 26.

Учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.99г. № 33н, а также отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат.

Учет затрат ведется: в разрезе видов затрат по подразделениям организации.

Организация ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы организации, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказания услуг. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90 «Продажи» без распределения по видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99). В 2023 Общество применяло метод «директ-костинг».

3.10.2. Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто

3.10.3. Сведения о договорах на выполнение работ, оказания услуг, продажу продукции с длительным циклом изготовления

АО «Форс Групп» в отчетном периоде не является исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

3.10.4. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

АО «Форс Групп» в отчетном периоде не заключало договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

3.10.5. Показатели выручки и себестоимости отчета о финансовых результатах.

В соответствии с Учетной политикой общество признает выручку от продажи основной продукции (услуг) доходом от обычных видов деятельности и отражает в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены, могут быть определены.

Для Общества доходами от обычных видов деятельности признается:

- доходы от административно-хозяйственной комплексной деятельности по обеспечению работы организации.

1. Получены проценты по Договору банк. в сумме 473 тыс. руб. в 2023г.

2. По решению внеочередного общего собрания, получен дивиденды от ООО «Перспектива». АО «Форс Групп» получило доход от участия в других организациях в сумме 395 000 000,00 тыс.руб. в период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

3.10.6. Оценка влияния существенных фактов на непрерывность деятельность организации

Основным видом деятельности Общества является «Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации».

Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в течение не менее 12 месяцев, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

Уставный капитал Общества в отчетном периоде составляет 10 тыс. руб.

В период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. АО «Форс групп» получило доход в сумме 395 473 тыс. руб.

ООО «Перспектива» приняла решение: «Распределить часть чистой прибыли, полученной по результатам деятельности Общества, в размере 395 000 000 (Триста девяносто пять миллионов) руб. 00 копеек между участниками Общества на основании п. 5.2. Устава Общества непропорционально размерам их долей в уставном капитале Общества, а именно:

Участнику Общества Акционерному обществу «Форс Групп», ИНН 7839122161, — владельцу доли, составляющей 93% уставного капитала Общества, выплатить 395 000 000 (Триста девяносто пять миллионов) руб. 00 копеек в срок, не превышающий 60 (шестьдесят) дней со дня принятия настоящего решения о распределении прибыли, путем перечисления денежных средств на расчетный счет участника;

Участнику Общества Миронову Сергею Витальевичу — владельцу доли, составляющей 7% уставного капитала Общества, выплату не производить.»

Согласно пп. 1 и 2 п. 3 ст. 284 НК РФ льготная ставка 0% применяется, если на день принятия решения о выплате дивидендов российская организация (учредитель) в течение не менее чем 365 календарных дней непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50%-ным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, дающим право на получение дивидендов в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Чистая прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 393 073 тыс. руб

Нераспределенная прибыль Общества за 2023 год составила 395 186 тыс. руб.

Согласно отчету о финансовых результатах, Общество получило прибыль от прочих доходов.

Наличия неблагоприятных для организации основных финансовых показателей нет

Общество активно вело поиск клиентов по заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. В период с января 2023 года по декабрь 2023 года проводился мониторинг рынка товаров и услуг, поиск потенциальных поставщиков и заказчиков; проверка контрагентов на благонадежность для дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности Общества. В настоящее время Общество ведёт переговоры по согласованию договоров с заказчиками.

Общество способно продолжать свою непрерывную хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев. Прекращение и приостановка деятельности Общества не планируется.

Управленческие расходы. Строка 2220 – (702,00) тыс. руб.

Амортизация арендованного имущества	203,00
Ведение реестра ЦБ	36,00
Оплата труда	298,00
Аудит	80,00
Права использования СбисС	15,00
Мобильная связь	10,00
интернет	60,00
Итого	703,00,00

Доходы от участия в других организациях. Строка 2310 – 367 350 тыс. руб.

Полученные дивиденды	367 350
Итого	367 350,00

Проценты к получению. Строка 2320 – 473 тыс. руб.

Проценты к получению	473,00
Итого	473,00

Прочие доходы. Строка 2340 – 27 650 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы	27 650,00
Итого	27 650,00

Прочие расходы. Строка 2350 –(45),00 тыс. руб.

Расходы на услуги банков	(23),00
Прочие внереализационные доходы	(2)
Списание НДС	(20)
Итого	(45),00

Чистая прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023 составил 393 073 тыс. руб.

3.10.7. Резервный фонд

В Обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд Общества формируется путем обязательных еженых отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер еженых отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом Общества.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Источником формирования резервного фонда является чистая прибыль Общества (п. 1 ст. 35 закона № 208-ФЗ, п. 1 ст. 16 закона № 161-ФЗ, п. 1 ст. 30 закона № 14-ФЗ).

Резервный фонд в 2023 в АО «Форс Групп» не создавался.

Общество не принимает расходы за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. (табл. 1.1) к налоговому учету, в результате чего возникают временные разницы между бухгалтерским и налоговым учетом в сумме 51 тыс. руб.

Расходы не принятые в НУ (временные разницы)	На 31.12.2023г.
Резерв отпусков	51,00

Отчет об изменениях капитала

В налоговом учете АО «Форс групп» на 31.12.2023г. прибыль до налогообложения (стр.2300) -394 726,00 тыс. руб., сумма налога УСН 6% (стр.2410)–1654,00 тыс. руб.

В бухгалтерском учете АО «Форс групп» на 31.12.2023г. чистая прибыль (стр.2400)-393 072 тыс.руб. Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода-24 тыс.руб. Совокупный финансовый результат (стр.2500)- 393 096тыс руб.

Чистые активы за 2023г. (стр. 3600)-395 196,00 тыс. руб.

3.11. Отчет о движении денежных средств

- Отчет о движении денежных средств подготовлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

- Общество не осуществляет расчетов в иностранной валюте и не имеет валютных банковских счетов.

- Сумм денежных средств, недоступные для использования, Обществом не имеет.

- В соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

В бухгалтерском балансе денежные средства и денежные эквиваленты отражены по строке 1250 «Денежные средства» на 31.12.2023 в размере 817,00 тыс. руб.

– Остатков денежных средств в кассе на 31.12.2023 нет.

– Остатки денежных средств на расчетных счетах в аналитике на 31.12.2023г.

Наименование показателя	За 2023г. (тыс.руб.)	В том числе	За 2023г.(тыс.руб.)
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>			
Поступления (стр.4110)	76	Расчеты с подотчетными лицами	76
Платежи (стр.4120)	396 552	Оплата поставщикам	718
		Оплата труда	190
		Прочие платежи	393 990
		Налог УСН	1 654

3.12. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Уставный капитал Общества 10 тыс. руб., разделен на 10 000 акций именных обыкновенный бездокументарных одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Учредителем полностью оплачены 10 000 акций стоимостью 1 рубль каждая на общую сумму 10 000 рублей.

Базовая прибыль (убыток) в расчете на одну акцию рассчитывается в порядке, изложенном в п. 27 ПБУ 4/99, п. 2 Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. Приказом Минфина России от 21.03. 2000 г. №29н).

По итогам отчетного года прибыль АО «Форс Групп» составила тыс. руб. Базовый прибыль на акцию в данном случае составит: $393\,072/10\,000 = 39,3072$ тыс. руб. В отчете о финансовых результатах по строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию – 39,3072 тыс. руб.

3.13. Оценочные обязательства

Состав строки баланса 1540 «Оценочные обязательства» – 51 тыс.руб. на 31.12.2022г.

Показатель	Код строки баланса	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2023г.
Оценочные обязательства всего	1540	39,00	51,00
В том числе Резерв на оплату отпусков	---	39,00	51,00

Порядок расчета, погашения и списания резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

АО «Форс Групп» создает резерв предстоящих расходов, на оплату отпусков исходя из принципов:

1. Резерв создается в бухгалтерском учете и не отражается в налоговом учете, образуя временную разницу;
2. Периодичность начисления: последний день текущего года;
3. Расчет денежных средств, подлежащих отчислению в резервный фонд на оплату дней отдыха в будущем году, производится с учетом неиспользованных дней отпуска на отчетную дату и среднедневной зарплаты, рассчитанной по итогам отчетного года.

Используются формулы:

$$\boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} = \boxed{\text{Зарплата, начисленная за 12 месяцев, предшествующих отчетной дате}} / 12 / 29,3 \times \boxed{\text{Количество работников на отчетную дату}}$$

$$\boxed{\text{Резерв}} = \boxed{\text{Средняя дневная зарплата}} \times (1 + \boxed{\text{Совокупный тариф взносов}}) \times \boxed{\text{Количество дней неиспользованного отпуска}}$$

4. В последний день текущего года производится погашения резерва предыдущего года за счет начисления фактических отпусков отчетного года, превышение суммы отпускных над резервом отражается за счет текущих расходов.

№ п/п	Показатели	Сумма за 2023 г. (руб.)
1	ФОТ	120 000,00
2	Среднесписочная численность	1,00
3	Средняя заработная плата	327,77

4	Количество дней неиспользованного отпуска	28,00
5	Резерв по отпускам (п. 3 * п. 4)	9205,48
6	Отчисления в фонды (30,2%)	2780,04
7	Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (п. 5 + п. 6)	

4. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на энергоносители АО «Форс Групп» в период в 2023 отсутствуют.

5. Информация об экологической деятельности

АО «Форс Групп» не оказывало негативного воздействия на окружающую среду за 2023 г.

6. Информация об условных и оценочных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у АО «Форс Групп» отсутствуют:

- не завершённые на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

7. Изменения в учётной политике в 2023г.

Изменения планируются согласно действующего Законодательства.

8. Непрерывность деятельности

8.1.1 Положения по учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения на 2023 год сформированы на основе основополагающих допущений бухгалтерского учета, в том числе допущения непрерывности деятельности. Данное допущение предполагает, что компания, составляющая финансовую отчетность, рассматривается в качестве непрерывно функционирующей в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях. В соответствии с допущением непрерывности осуществления деятельности активы и обязательств отражаются в финансовой отчетности исходя из предположения, что у компании будет возможность реализовать активы и выполнить обязательства в рамках осуществления обычной хозяйственной деятельности.

- Уставный капитал Общества в отчетном периоде составляет 10 тыс. руб.
- Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2023г. составила 395

186 тыс. руб.

По итогам 2023 года у организации отсутствуют долговые обязательства по налогам и сборам, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2023 года информации о прекращаемой деятельности не имеется.

8.1.2 Осуществление деятельности в отчетном периоде. Оценка руководства способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

В соответствии с Уставом организации основным видом деятельности Общества является «Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации».

В отчетном и предшествующем периоде Общество не получало доходов от продаж, что может свидетельствовать о значительной неопределенности в непрерывном продолжении деятельности.

Обществом принимались активные меры по поиску клиентов и заключению договоров на оказание услуг по основному виду деятельности, а также по дополнительным видам деятельности. Обществом проводился мониторинг рынка товаров и услуг, поиск потенциальных поставщиков и заказчиков; проверка контрагентов на добросовестность для дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности Общества.

В отчетном периоде Обществом была осуществлена деятельность, направленная на получение выручки от продаж по установленному Уставом основному виду деятельности. Для указанных целей Обществом были заключены договоры на оказание административно-хозяйственной комплексной деятельности по обеспечению работы организации с заказчиками, предусматривающим поэтапную сдачу-приемку услуг.

По состоянию на конец отчетного периода выполнение услуг еще не завершено, акт оказания услуг (этапа) не согласован сторонами и не подписан заказчиком, в связи с чем выручка от продаж в Отчете о финансовых результатах за отчетный период не отражена.

Согласование и подписание актов на услуги с заказчиком в соответствии с условиями договора установлено в 4-ом квартале 2023г., начисление выручки в учете Общества будет отражено в следующем отчетном периоде в соответствии с датой подписания акта оказания услуг.

По оценке Руководства Общество способно продолжать свою непрерывную хозяйственную деятельность в течение не менее 12 месяцев. Прекращение и приостановка деятельности Общества не планируется.

В настоящее время Общество ведёт переговоры по согласованию договоров с заказчиками.

В дальнейшем организация планирует получать доходы, в том числе от финансовых вложений: дивиденды от приобретения доли в уставном капитале ООО «Перспектива» в соответствии с ОКВЭД 64.99.3 «Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний».

8.1.3 Введенные в отношении Российской Федерации санкции и возможные контрсанкции в настоящее время не оказывают значительного влияния на деятельность АО «Форс Групп». Наша организация не сомневается в своей способности продолжать непрерывно свою деятельность на территории Российской Федерации, где происходит формирование основной части выручки АО «Форс Групп». В связи с ежедневно меняющейся ситуацией, вводом новых ограничений со стороны США, стран Евросоюза и их союзников, нарушением логистических цепочек, прогнозировать непрерывность своей деятельности на зарубежных рынках в долгосрочной перспективе считаем преждевременным.

Генеральный директор

29 03 2024 г.



Миронов С.В.