

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Акционерам акционерного общества «ГАММА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «ГАММА» (ОГРН 1023601563039, 394030, город Воронеж, улица Плехановская, дом 66Б, офис 221), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «ГАММА» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая

международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения

пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Бригадина Светлана Васильевна
Генеральный директор ООО «Светла-Аудит»,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора
ОРНЗ 20106005422



С. В. Бригадина

Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «Светла-Аудит»,
ОГРН 1033600007209,
394077, г. Воронеж, улица Генерала Лизюкова, дом 38, к.185
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»,
ОРНЗ 10506007675

29 марта 2024 года

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

АО «ГАММА»

ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Организация и виды деятельности	3
2.	Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
3.	Корректировка показателей бухгалтерской отчетности	5
4.	Информация об учетной политике	5
5.	Нематериальные активы	6
6.	Основные средства и незавершенное капитальное строительство, право пользования активом.....	6
7.	Запасы.....	11
8.	Денежные средства	12
9.	Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства.....	12
10.	Налоговая задолженность.....	15
11.	Прочие активы	16
12.	Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	16
13.	Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	19
14.	События, произошедшие после отчетной даты.....	20
15.	Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	20
16.	Операции со связанными сторонами	21
17.	Информация по прекращаемой деятельности	24
18.	Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	24

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ГАММА» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Акционерное общество «ГАММА» (далее по тексту «Общество») учреждено как закрытое акционерное общество 03 сентября 1998 года. В 2017 году (29 июня 2017 года) Общество привело организационно-правовую форму организации в соответствии гражданскому законодательству – Акционерное общество.

Место нахождения Общества: 394030, г. Воронеж, ул. Плехановская, д. 66Б, офис 221.

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Согласно Уставу Общества, органами управления Общества являются Общее собрание акционеров, коллегиальный исполнительный (Совет директоров) и единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

По состоянию на отчетную дату акционерами Общества являлись 36 физических лиц.

Сведения о конечных бенефициарах¹ Общества представлены в Таблице 1.

Таблица 1. Состав бенефициаров на отчетную дату

ФИО	Доля акций в УК, %
Кулешов Александр Митрофанович	65,5158%
Амелина Ирина Ивановна	31,8518%

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества. Состав Совета директоров по состоянию на отчетную дату приведен в Таблице 2.

¹ Конечный бенефициар – это физическое лицо, которое прямо или через третьих лиц владеет юридическим лицом (имеет долю в уставном капитале более 25%) или имеет возможность контролировать его действия по иным основаниям

Таблица 2. Состав директоров на отчетную дату

Фамилия, имя, отчество	Основное место работы	Занимаемая должность	Дата вступления в Совет директоров
Амелина Ирина Ивановна	АО «ГАММА»	Главный бухгалтер (Председатель Совета директоров)	26.06.2023
Гнидин Александр Валерьевич	РТПС «Воронежский ОРТПЦ»	-	26.06.2023
Кулешов Александр Митрофанович	АО «ГАММА»	Генеральный директор	26.06.2023
Кильдичев Игорь Константинович	РТПС «Воронежский ОРТПЦ»	-	26.06.2023
Шевелев Леонид Егорович	РТПС «Воронежский ОРТПЦ»	-	26.06.2023

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивается.

Единоличный исполнительный орган Общества в отчетном периоде и по состоянию на отчетную дату: генеральный директор Кулешов Александр Митрофанович.

Ревизор Общества по состоянию на отчетную дату: Шуленина Людмила Владимировна, бухгалтер ООО «Воронеж Сигнал».

Дополнительное вознаграждение ревизору не выплачивается.

1.2. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлась: «Деятельность в области телевизионного вещания» (ОКВЭД 60.20).

Прочие виды деятельности Общества: «Работы по сборке и монтажу сборных конструкций» (ОКВЭД 43.99.7), «Прочая деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу» (ОКВЭД 71.20.9).

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 9 человек.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету, в том числе вступившими в законную силу в 2022 и 2023 годах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 года была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок ввиду влияния на входящие показатели бухгалтерской отчетности отсутствуют, в том числе от введения в действие новых федеральных стандартов бухгалтерского учета.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Нематериальные активы

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, когда выполняются следующие условия (п. 3 ПБУ 14/2007, Рекомендация Р-14/2011 КпР «Исключительные права как критерий признания нематериальных активов»):

- а) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- б) организация осуществляет контроль над объектом;
- в) имеется возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- г) объект предназначен для использования в течение длительного времени;
- д) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- е) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- ж) у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Переоценка стоимости объектов НМА не производится.

Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Амортизация объектов НМА начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По состоянию на 01 января 2023 года нематериальные активы у Общества отсутствовали. На 31 декабря 2023 года нематериальные активы Общества составили 7 280 тысяч рублей.

В составе нематериальных активов Общества учитывается лицензия на оказание услуг связи сроком до 04 августа 2028 года.

Нематериальный актив принят к учету по стоимости, определенной на основе экспертной оценки.

6. Основные средства и незавершенное капитальное строительство, право пользования активом

Обществом с 2022 года применяются новые федеральные стандарты бухгалтерского учета по основным средствам, капитальным вложениям и учету аренды.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н (далее – ФСБУ 6/2020).

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество устанавливает стоимостной лимит принятия основных средств к учету в размере 40 тысяч рублей.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2019-ст.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным группам основных средств сроки полезного использования составляют в диапазонах, приведенных в Таблице 3.

Таблица 3. Сроки полезного использования, устанавливаемые по основным группам основных средств

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	от 15 до 31 года
Сооружения	от 10 до 15 лет
Машины и оборудование	от 3 до 7 лет
Транспортные средства	от 3 до 5 лет

Земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности, учитываются по кадастровой стоимости. Пересмотр стоимости производится ежегодно на конец отчетного периода по данным Росреестра.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Общество ежегодно осуществляет тестирование основных средств на обесценение основных средств в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

По результатам тестирования, обесценение основных средств на конец отчетного периода не выявлено.

Сведения о движении основных средств Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 4.

По состоянию на отчетную дату у Объекты отсутствуют капитальные вложения.

Право пользования активом (объекты учета аренды)

Общество применяет с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Учет аренды», в соответствии с которым объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий (ст.5 ФСБУ 25/2018):

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Данный стандарт не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с указанными выше требованиями.

По состоянию на 31 декабря 2023 года объекты учета аренды у Общества отсутствуют.

Таблица 4. Информация об основных средствах

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	период	на начало периода		изменения за период				на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства всего	2023	12 065	(6 698)	1 065	(131)	131	(647)	12 999	(7 214)
	2022	11 213	(6 318)	852	-	-	(392)	12 065	(6 698)
Здания и сооружения	2023	4 815	(2 360)	-	-	-	(180)	4 815	(2 540)
	2022	4 815	(2 180)	-	-	-	(180)	4 815	(2 360)
Машины, оборудование, транспортные средства	2023	3 992	(3 568)	919	(131)	131	(346)	4 780	(3 783)
	2022	3 674	(3 411)	318	-	-	(157)	3 992	(3 568)
Прочие виды основных средств всего	2023	797	(782)	146	-	-	(109)	943	(891)
	2022	797	(727)	-	-	-	(55)	797	(782)
Земельные участки	2023	2 461	-	-	-	-	-	2 461	-
	2022	1 928	-	534	-	-	-	2 461	-
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация	2023	389	-	X	X	X	X	389	-
	2022	389	-	X	X	X	X	389	-

Таблица 5. Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации
(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности	-	-	-
Из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	-	-	-

Таблица 6. Информация о незавершенных капитальных вложениях
(тыс. руб.)

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Оборудование к установке	-	-	-
Незавершенное строительство	-	-	-
Прочие объекты	-	-	-
Всего	-	-	-

7. Запасы

Бухгалтерский учет запасов Обществом осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019.

Единица учета запасов – номенклатурный номер.

Общество ежегодно осуществляет тестирование запасов на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н.

Материально-производственные запасы (далее по тексту Запасы) принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление.

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Признаки обесценения запасов по результатам тестирования не выявлены.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

В залог запасы не передавались. Авансы на покупку запасов не направлялись.

Сведения о движении запасов Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 7.

Таблица 7. Информация о запасах

(тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2023		на 31.12.2022		на 31.12.2021	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	38	-	17	-	8	-
Сырье и материалы	38	-	17	-	8	-

8. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 8. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Денежные средства	1 281	2 536	1 525

Денежные средства, недоступные для использования Обществом, отсутствуют.

9. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская задолженность учитывается в сумме предъявленных покупателям расчетных документов к оплате на основании условий договоров.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам и условиям договоров.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации.

Краткосрочной признается задолженность, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Вся оставшаяся задолженность признается долгосрочной.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовые результаты у коммерческой организации.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности приведена в Таблице 9.

Долгосрочной дебиторской задолженности у Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеется.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 800 тысяч рублей.

В 2023 году произошло уменьшение краткосрочной дебиторской задолженности в отчетном году на 1 947 тысяч рублей по отношению к данным 2022 года.

В 2023 году резерв по сомнительным долгам не создавался. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует. Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

Информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности приведена в Таблице 10.

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 214 тысяч рублей.

В 2023 году произошло увеличение краткосрочной кредиторской задолженности на 1 тысячу рублей.

Общество не являлось получателем государственной помощи.

Таблица 9. Информация о дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода		остаток на конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2023	3 747	(-)	1 800	(-)
	2022	890	-	3 747	(-)
Долгосрочная дебиторская задолженность	2023	-	-	-	(-)
	2022	-	-	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность	2023	3 747	-	1 800	(-)
	2022	890	-	3 747	(-)
в т. ч.: покупатели и заказчики	2023	3 665	-	1 637	(-)
	2022	649	-	3 665	(-)
авансы выданные	2023	39	-	20	(-)
	2022	131	-	39	(-)
прочие дебиторы, в т. ч.	2023	43	-	143	(-)
	2022	110	-	43	(-)
задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	2023	43	-	29	(-)
	2022	-	-	43	(-)
прочая дебиторская задолженность	2023	-	-	114	(-)
	2022	110	-	-	(-)

Таблица 10. Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	остаток на начало периода	остаток на конец периода
Кредиторская задолженность	2023	213	214
	2022	579	213
Долгосрочная кредиторская задолженность	2023	-	-
	2022	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	2023	213	214
	2022	579	213
Поставщики и подрядчики	2023	-	2
	2022	14	-
Задолженность перед работниками общества	2023	-	-
	2022	-	-
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2023	1	1
	2022	443	1
Авансы полученные	2023	11	5
	2022	122	11
Прочие кредиторы	2023	201	206
	2022	-	201

10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2022 году, составили:

- УСНО – 6 %, объект налогообложения – доходы.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 1 тыс. руб., задолженность перед государственными внебюджетными фондами отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. Прочие активы

Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 01 января 2023 года прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

Прочие оборотные активы

По состоянию на 01 января 2023 года прочие оборотные активы Общества составили 18 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочие оборотные активы Общества составили 25 тысяч рублей.

12. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Доходы Организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Выручка от продажи товаров, работ, услуг признается в том отчетном периоде, в котором она имело место, независимо от фактического поступления денежных средств и определяется методом начисления, то есть по отгрузке продукции. Днем определения выручки от реализации является день перехода права собственности на активы, а по работам и услугам, дата подписания Акта выполненных работ (оказанных услуг).

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- себестоимость;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода составила 9 853 тыс. руб., на конец отчетного периода величина нераспределенной прибыли составила 14 249 тыс. руб.

Величина чистой прибыли отчетного года составила 4 396 тыс. руб. На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 11. Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)

Показатели	за отчетный период	за предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	18 215	23 293
в том числе:		
деятельность в области передачи	7 532	8 060
строительство, ремонт	7 462	12 593
прочая деятельность	3 221	2 641
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(7 263)	(7 882)
в том числе:		
деятельность в области передачи	(2 978)	(2 680)
строительство, ремонт	(2 905)	(4 256)
прочая деятельность	(1 380)	(946)
Валовая прибыль	10 952	15 411
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	(13 108)	(10 655)
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	(2 156)	4 756
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам	7 198	(173)
в том числе:		
проценты к получению	-	-
проценты к уплате	-	-
доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	7 352	-
Прочие расходы	(154)	(173)
Налог при применении УСНО	(646)	(606)
Прочее (изменение кадастровой стоимости земельных участков, согласно учетной политике)	-	532
Чистая прибыль (убыток)	4 396	4 509

Таблица 12. Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах, с учетом управленческих расходов

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	3 625	2 696
Затраты на оплату труда	10 481	8 827
Отчисления на социальные нужды	3 208	2 631
Амортизация	376	356
Прочие затраты	4 209	2 904
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого по элементам затрат	21 899	17 414

13. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 98 770 рублей и разделен на 9 877 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию. На отчетную дату выпущено и оплачено 9 877 акций.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов. Резервный капитал создан в соответствии с учредительными документами. На 31 декабря 2022 года резервный капитал сформирован в сумме 5 000 рублей.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 306 000 рублей и представляет собой эмиссионный доход, полученный при увеличении уставного капитала как разница между продажной и номинальной стоимостью акций. Изменения добавочного капитала за отчетный год не было.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 14 659 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (10 263 тыс. руб.) составило 4 396

тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 14 560 тыс. руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 4 396 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2023 год составила 445 руб./акцию.

В отчетном периоде дивиденды по итогам работы за 2022 год Обществом не выплачивались.

14. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенных событий, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не произошло.

Специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24 февраля 2022 года, не повлияла на деятельность Общества, в том числе и в период после отчетной даты.

15. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Таблица 13. Информация об оценочных обязательствах

(тыс. руб.)

Наименование - краткое описание	срок исполнения	остаток на начало периода	признано (начислено) за отчетный период	списано		увеличение (+) / уменьшение (-) оценочного обязательства при изменении оценочных значений/ переводе из долгосрочной в краткосрочную часть	остаток на конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания		
Всего:	>12 мес.	-	-	-	-	-	-
	<12 мес.	1 209	699	572	-	-	1 336
Оценочные обязательства, сформированные за счет расходов по обычным видам деятельности							
Резерв на отпуск	>12 мес.	-	-	-	-	-	-
	<12 мес.	1 209	699	572	-	-	1 336

Таблица 14. Информация о выданных и полученных обеспечениях

(тыс. руб.)

Показатели	величина на отчетную дату	примечание
Обеспечения полученные – всего	-	-
в том числе: векселя	-	-
Имущество, находящееся в залоге	-	-
Обеспечения выданные – всего	-	-
в том числе: векселя	-	-
Имущество, переданное в залог	-	-

16. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Связанные стороны:

- 1) акционеры;

- 2) члены Совета директоров;
- 3) организации, принадлежащие акционерам;
- 4) управленческий персонал: генеральный директор; заместители генерального директора.

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Таблица 15. Перечень связанных сторон

№ п/п	Наименование
1.	ООО «Строй Монтаж Эксперт»
2.	Амелина И. И. (председатель совета директоров АО «ГАММА», главный бухгалтер АО «ГАММА»)
3.	Гнидин А. В. (Член Совета директоров, РТРС «Воронежский ОРТПЦ»)
4.	Кулешов А. М. (Член Совета директоров, генеральный директор АО «ГАММА»)
5.	Кильдичев И. К. (Член Совета директоров, РТРС «Воронежский ОРТПЦ»)
6.	Шевелев Л. Е. (Член Совета директоров, РТРС «Воронежский ОРТПЦ»)

Основные владельцы

В данной разделе раскрывается информация по операциям с лицами, которые имеют право распоряжаться более чем 10 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (Кулешов А.М. и Амелина И.И. см. п.1.1).

Операции с основными акционерами/владельцами АО «ГАММА» не осуществлялись.

Участники совместной деятельности

АО «Гамма» в отчетном периоде в совместной деятельности не участвовало.

Прочие связанные стороны

В данном разделе раскрывается информация о прочей связанной стороне ООО «Строй Монтаж Эксперт» (установлена связь по основным акционерам), информация о которой представлена в Таблице 16.

Таблица 16. Прочие связанные стороны

№ п/п	ФИО	% акций физ. лица в АО «ГАММА» /Должность	Доля (%) участия физ.лица в ООО «Строй Монтаж Эксперт» /Должность
1.	Кулешов Александр Митрофанович	65,5158 %/Генеральный директор (Член Совета директоров)	50% (Участник)/ Начальник электроизмерительной лаборатории
2.	Амелина Ирина Ивановна	31,8518%/Главный бухгалтер (Председатель Совета директоров)	50% (Участник)/Генеральный директор/Главный бухгалтер

Операции между Обществами в отчетном периоде не совершались.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу Общества

- генеральному директору АО «Гамма» Кулешову Александру Митрофановичу;
- заместителю генерального директора АО «Гамма» Завалипенскому Николаю Николаевичу;
- главному бухгалтеру АО «Гамма» Амелиной Ирине Ивановне.

Таблица 17. Информация о выплаченных вознаграждениях

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	2 790	3 403
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	2 138	2 614
Отчисления во внебюджетные фонды	652	789
Долгосрочные вознаграждения	-	-

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

17. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует (прекращаемой деятельности нет).

18. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

Генеральный директор АО «Гамма»



А. М. Кулешов

27 марта 2024 года

