

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Переоценка	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
		Всего	5120	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

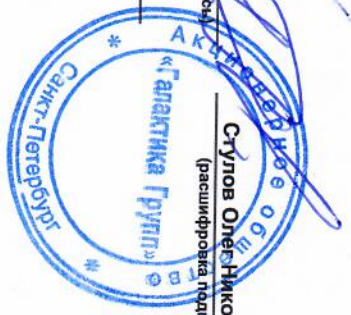
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано за период давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:						
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-
в том числе:	5180	за 2023г.	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-
	5181	за 2023г.	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Стулов Олег Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2024 г.



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				запраты за период	описано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	-	-	-	
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5241	за 2023г.	-	-	-	-	
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	

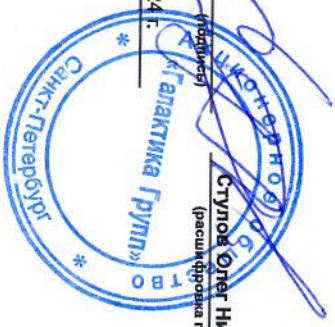
2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	Изменения за период	
		за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5288	-	-	-

Руководитель Ступов Олег Николаевич
 (подпись) (расшифровка подписи)
 23 марта 2024 г.



3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная коррек-тировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	185 000	-	-	-	-	-	185 000	-
	5311	за 2022г.	144 500	-	-	(144 500)	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	144 500	-	-	(144 500)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	16 050	-	-	(2 500)	-	-	-	-	13 550	-
	5315	за 2022г.	92 150	-	1 544 971	(1 621 071)	-	-	-	-	16 050	-
В том числе:	5306	за 2023г.	16 050	-	-	(2 500)	-	-	-	-	13 550	-
	5316	за 2022г.	92 150	-	1 544 971	(1 621 071)	-	-	-	-	16 050	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2023г.	16 050	-	185 000	(2 500)	-	-	-	-	198 550	-
	5310	за 2022г.	236 650	-	1 544 971	(1 765 571)	-	-	-	-	16 050	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)


Студов Олег Николаевич
(рабочая подпись)

23 марта 2024 г.



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
	5441	-	-	-
	5445	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель  (подпись)
Ступов Олег Николаевич (расшифровка подписи)

23 марта 2024 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	выбыло списание на финансовый результат	восста-новление резерва	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	4 504	-	4 215	-	(1 161)	-	-	-	-	-	-	7 559	-
В том числе:	5530	за 2022г.	1 844	-	2 729	-	(135)	-	-	-	-	-	-	4 504	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5531	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2023г.	38	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	41	-
	5532	за 2022г.	9	-	29	-	-	-	-	-	-	-	-	38	-
Прочая	5513	за 2023г.	4 467	-	4 212	-	(1 161)	-	-	-	-	-	-	7 518	-
	5533	за 2022г.	1 836	-	2 699	-	(135)	-	-	-	-	-	-	4 467	-
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	4 504	-	4 215	-	(1 161)	-	-	-	-	-	-	7 559	-
Итого	5520	за 2022г.	1 844	-	2 729	-	(135)	-	-	-	-	-	-	4 504	-

5.2. Просроченная Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Угтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Угтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Угтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	516	-	(246)	-	-	(270)	-	-
	5574	за 2022г.	-	745	(230)	-	-	-	-	516
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	61 287	282	-	(60 402)	-	-	X	1 168
	5580	за 2022г.	493	61 287	(559)	-	-	-	-	66
в том числе:	5561	за 2023г.	10	-	-	-	-	-	-	10
	5581	за 2022г.	10	10	(10)	-	-	-	-	10
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	61 277	12	(60 402)	-	-	-	-	888
	5583	за 2022г.	483	61 277	(549)	-	-	-	-	66
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	270	-	-	-	-	-	270
	5586	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2023г.	61 287	282	(60 402)	-	-	-	X	1 168
	5570	за 2022г.	493	61 287	(559)	-	-	-	X	66

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)
Ступов Олег Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2024 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	16	216
Расходы на оплату труда	5620	1 211	1 624
Отчисления на социальные нужды	5630	366	376
Амортизация	5640	248	248
Прочие затраты	5650	229	928
Итого по элементам	5660	2 070	3 392
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 070	3 392

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

Сулдов Олег Николаевич
(расшифровка подписи)

23 марта 2024

Ф. «Галактика Групп»



7. Ценочные обязательства

Наименование показателей	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	564	-	-	(487)	77

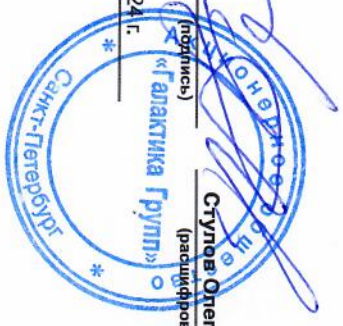
Руководитель

(подпись)

23 марта 2024 г.

Ступов Олег Николаевич

(рабочая подписка)



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:				
5810	5810	-	-	-
5811	5811	-	-	-

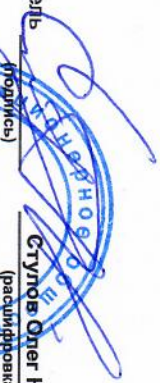
Руководитель _____
 (подпись) **Супов Олег Николаевич**
 (рашифровка подписи)

23 марта 2024 г. «Галактика Групп»



9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

Руководитель  (подпись) Ступов Олег Николаевич (расшифровка подписи)

23 марта 2024 г.



АО «Галактика Групп»

ИНН 7804566550 КПП 780401001

ОГРН 1167847213005

9. Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Галактика Групп» за 2023 год

1. Общие сведения

Полное наименование Общества - Акционерное общество «Галактика Групп»

Сокращенное наименование Общества: АО «Галактика Групп» (далее – Общество)

АО «Галактика групп» зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 06.05.2016г.

Адрес местонахождения: 195009, Санкт-Петербург, Свердловская набережная, д. 4, литер Б, Ч.ПОМ. 1Н-17.

ОГРН 1167847213005, ИНН 7804566550, КПП 780401001

Основной вид деятельности Общества: «Вложения в ценные бумаги» (ОКВЭД 64.99.1).

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 500 штук, номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован Северо-Западным управлением Центрального банка РФ 18.07.2016г. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1-01-24273-Ж.

Уведомление о государственной регистрации выпуска и отчета об итогах выпуска ценных бумаг выдано Северо-Западным управлением Центрального банка РФ 18.07.2016.

Акции Общества оплачены полностью 25.05.2016г.

Ведение реестра владельцев ценных бумаг Общества осуществляется ООО «ЦУР» на основании Договора № 16-75/СВР об оказании услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 06.06.2016г.

Среднесписочная численность по состоянию на 31.12.2023г. составила - 2 человека.

Общество применяет общий режим налогообложения, ставка налога на прибыль – 20%.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Предприятие, с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

В качестве первичных учетных документов, используются документы, формируемые специализированной бухгалтерской компьютерной программой 1С: Предприятие, на основании форм, содержащихся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом России.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится Обществом раз в год перед составлением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в РФ.

При ведении бухгалтерского учета Общество не применяет нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина России от 16.10.2000г. № 92н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010г. № 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002г. № 66н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина России от 24.11.2003г. № 105н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002г. № 115н.

Учет основных средств и капитальных вложений

С 2022 года Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 6/2020)

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Для целей бухгалтерского учета Общество относит к основным средствам актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Активы,

стоимостью не более 100 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих активов организован контроль за их движением на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Самостоятельными инвентарными объектами основными средствами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. К таким объектам основных средств относятся деповские и капитальные ремонты железнодорожного подвижного состава.

Все объекты основных средства после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, ожидаемого морального устаревания, планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В целях унификации бухгалтерского и налогового учета для определения срока полезного использования объектов основных средств, принимаемых на баланс с 01.01.2002г., применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1. (редакция от 18.11.2022г.)

Стоимость объектов основных средств погашается путем начисления амортизации. Начисление амортизации производится начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, основные средства не приобретались.

Основные средства, переданные в залог, в течение 2022 года у Общества отсутствовали.

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 26/2020). На основании п.26 ФСБУ 26/2020 Общество применяет данный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Учет аренды

С 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018, № 208н. (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (кроме аренды недвижимого имущества (помещения)), если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количество) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета включает: приведенную Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 Стандарта.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на

конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 года «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения (заготовления), включая сопутствующие расходы.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев в целях внутреннего контроля принимать к учету в качестве активов на счет 10 «Материалы» с последующим отнесением их стоимости на затраты.

Оценка материалов при отпуске в производство или ином выбытии производится методом оценки запасов по средней себестоимости.

Определение резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов производится одновременно с проведением ежегодной инвентаризации материальных ценностей.

Учет финансовых вложений

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

Для принятия активов к учету в составе финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- имеются в наличии надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к Ассоциации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Ассоциации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям относятся инвестиции Общества в:

- предоставленные другим организациям займы (за исключением предоставленных другим организациям беспроцентных займов);

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании доходных договоров уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:

- по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой;

- по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования;
- депозит – по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете);
- по прочим финансовым вложениям – отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При выбытии:

- предоставленные другим организациям займы,
- депозитные вклады в кредитных организациях,
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; векселя;
- прочие индивидуально определяемые финансовые вложения

оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Депозиты до востребования не признаются финансовыми вложениями и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Краткосрочные депозитные вклады сроком свыше 3 месяцев учитываются в составе краткосрочных финансовых вложений, сроком 3 месяца и менее учитываются как денежные эквиваленты.

Общество учитывает финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по первоначальной стоимости.

При реализации таких вложений стоимость актива определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения вложений (ФИФО).

Для финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, Общество при наличии ситуации, в которой может произойти их обесценение, производит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1. на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
2. в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
3. на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- отзыв Центральным Банком РФ лицензии у банка, в котором размещен депозит;

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

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

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются Обществом в составе прочих доходов.

Учет расходов

В соответствии с п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Расходы Общества, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в качестве условно - постоянных непосредственно в дебет счета 90 «Продажи».

К расходам будущих периодов относятся платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа: при наличии договора - в течение срока его действия; при отсутствии договора – определяется на основании решения руководителя организации.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения. Ставка налога на прибыль налога на прибыль составляет 20%.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н и Учетной политикой в отчетном периоде Общество формировало оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работников.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества дней неиспользованного отпуска и величины среднедневного заработка, определенного

в соответствии с действующим законодательством на последнюю дату отчетного периода. Сумма страховых взносов по каждому работнику рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Информация о наличии и движении оценочного обязательства по оплате отпусков приведена в Приложениях к Пояснениям к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность

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

Уровень существенности

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

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Депозиты, размещаемые на счетах кредитных учреждений в рамках соглашений о проведении депозитных операций, сроком размещения менее трех месяцев, признаются краткосрочными и отражаются в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто следующие прочие доходы и соответствующие им прочие расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- операции, связанные с куплей-продажей валюты;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в отчете о движении денежных средств отдельной строкой в составе денежных потоков от финансовых операций (МСФО (IAS) 7).

3. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества

В 2023 году основные показатели финансово-хозяйственной деятельности составили:

Управленческие расходы -2 070 тыс. руб.

Проценты к получению - 55 067 тыс. руб. (проценты по депозитам - 51 925 тыс. руб., проценты по договорам займа – 3 142 тыс. руб.)

Прочие доходы – 487 тыс. руб. (корректировка резерва на оплату отпусков)

Проценты к уплате - 38 тыс. руб. (проценты по арендному обязательству по договору аренды)

Прочие расходы - 215 тыс. руб.

Налог на прибыль - 10 555 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль за 2023 год – 10 554 тыс. руб., прочее – 6 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2023 год - 42 670 тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за отчетный период составила 85,34 тыс. руб.

4. Информация о долгосрочных финансовых вложениях

По состоянию на 31.12.2022г. долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023г. в составе долгосрочных финансовых вложений учтен выданный заем ООО «ВСВ» по договору займа №22/02-23з от 02.03.2023г. в сумме 185 000 тыс. руб. под 1% годовых со сроком погашения не позднее 06.03.2025г.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма начисленных процентов по данному договору займа составила 1 541 тыс. руб.

5. Информация о краткосрочных финансовых вложениях (за исключением денежных эквивалентов)

По состоянию на 31.12.2023г. в составе краткосрочных финансовых вложений учтен выданный заем ООО «ЭнЭсТЭК» по договору займа № 1/2020-3 от 15.10.2020г. в сумме 13 550 тыс. руб. под 10,0% годовых.

По состоянию на 31.12.2023г. сумма начисленных процентов по данному договору займа составила 4 908 тыс. руб.

01.02.2024г. заем и проценты по нему погашены заемщиком в полном объеме.

6. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах

По состоянию на 01.01.2023г. денежные средств и денежные эквиваленты Общества составили 1 803 444 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства на расчетном счете – 344 тыс. руб.

- депозиты, размещенные сроком менее 3 месяца по договорам депозита в АО «АБ «Россия» - 1 803 100 тыс. руб.

В 2023 году сумма полученных Обществом на расчетный счет денежных средств составила 54 523 тыс. руб. Сумма денежных средств, направленных на оплату поставщикам, выплату заработной платы и т.п. составила 1 381 803 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. денежные средств и денежные эквиваленты Общества составили 476 164 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства на расчетном счете – 664 тыс. руб.

- депозиты, размещенные сроком менее 3 месяца по договорам депозита в АО «АБ «Россия» - 475 500 тыс. руб.

В течение 2023 года Общество размещало свободные денежные средства по договорам депозита в АО «АБ «Россия».

Сумма процентов, начисленных по депозитам, составила 51 925 тыс. руб.

7. Информация о дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность Общества составила 7 559 тыс. руб.

Расшифровка данной дебиторской задолженности в разрезе контрагентов представлена в следующей таблице:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023г., тыс.руб.	Основание
МИ ФНС РФ	73	Переплата по налогам
ОАО «АБ «Россия»	996	Проценты по договорам депозита: № ДП 19-1-1/03/1076-39 от 26.12.2023г., № ДП 19-1-1/03/1076-40 от 26.12.2023г., № ДП 19-1-1/03/1076-41 от 26.12.2023г., № ДП 19-1-1/03/1076-42 от 26.12.2023г., № ДП 19-1-1/03/1076-43 от 27.12.2023г.
ООО «ЭНЭСТЭК»	4 908	Проценты по договору займа № 1/2020-3 от 15.10.2020г.
ООО «ВСВ»	1 541	Проценты по договору займа №22/02-23з от 02.03.2023г.
Прочие контрагенты	41	Прочая дебиторская задолженность
ИТОГО:	7 559	

Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

8. Информация о краткосрочной кредиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность Общества составила 898 тыс. руб.

Расшифровка данной кредиторской задолженности в разрезе контрагентов представлена в следующей таблице:

Наименование контрагента	Сумма задолженности по состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Основание
МИ ФНС РФ	888	Текущая задолженность по уплате налога на прибыль за 2023 год, страховых взносов по единому тарифу и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев за декабрь 2023 года
Прочие контрагенты	10	Прочая кредиторская задолженность
ИТОГО:	898	

Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность у Общества отсутствует.

9. Права пользования активами

С 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018.

По договору аренды нежилого помещения № 1032 от 01.0.2022г. (далее – Договор аренды), заключенному с ООО «Реформа», Общество арендует нежилое помещение, находящееся по адресу: г. Санкт-Петербург, Свердловская набережная, дом 4, литер Б, помещение 1Н-17 (далее – Помещение)

Согласно п.1.2 Договора аренды Помещение предоставляется под офис.

Помещение используется Обществом для осуществления текущей коммерческой деятельности, предусмотренной Уставом.

Согласно п.5.2, 5.3 Договора срок аренды Помещения по настоящему договору устанавливается на 11 (одиннадцать) месяцев со дня подписания Акта приема-передачи согласно пп.3.1.1, 3.2.1 Договора. Если ни одна из Сторон не уведомит другую сторону за 1 (один) месяц до окончания действия Договора о его прекращении – Договор считается продленным на тот же срок и на тех же условиях.

Для целей применения ФСБУ 25/2018 срок аренды определен 36 месяцев.

При определении данного срока Обществом учтены возможности сторон изменять сроки и условия Договора аренды, а также намерения реализации таких возможностей. Помимо указанного, при определении срока аренды для целей бухгалтерского учета, приняты во внимание наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование произведено с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Для расчета приведенной стоимости используется функция ЧИСТНЗ:

$$\text{ЧИСТНЗ} = \sum_{i=1}^N \frac{P_i}{(1 + \text{ставка})^{\frac{(d_i - d_1)}{365}}}$$

Где:

d_i = дата i -й (последней) выплаты;

d_1 = дата 0-й выплаты (начальная дата);

P_i = сумма i -й (последней) выплаты.

Общество не привлекает заемные средства. При расчете приведенной стоимости арендных платежей по Договору аренды расчет процентной ставки произведен на основании средневзвешенной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях за декабрь 2021г. по данным ЦБ РФ.

НДС при расчете приведенной стоимости не учитывался.

Переменные арендные платежи по Договору аренды отсутствуют.

Затраты, связанные с улучшением арендуемого помещения по Договору аренды, в течение 2023 года не осуществлялись.

Стоимость права пользования активом (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества, по состоянию на 31.12.2023г. составляет 248 тыс. руб. Амортизация ППА за 2023 год составила 248 тыс. руб., отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Проценты к уплате».

По состоянию на 31.12.2023г. арендное обязательство отражается в строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества в сумме 270 тыс. руб.

Процентные расходы отражены в Отчете о финансовых результатах за 2023 год в строке 2330 «Проценты к уплате» в сумме 38 тыс. руб.

В 2023 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых возможно применение п.11 ФСБУ 25/2022.

У Общества отсутствуют затраты, понесенные в связи с поступлением в аренду помещения по Договору аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В течение 2023 года стоимость арендной платы, иные условия Договора аренды не менялись. По состоянию на 31.12.2023г. пересмотр стоимости и обязательств по аренде не осуществлялся.

10. Уставный капитал

Согласно Уставу размер уставного капитала Общества составляет 50 тыс. руб. Уставный капитал Общества состоит из 500 штук, номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Акции Общества оплачены полностью 25.05.2016г.

11. Информация о применении ПБУ 18/02

Общество применяет общий режим налогообложения и положения ПБУ 18/02. Ставка налога на прибыль 20%.

По итогам 2023 года прибыль Общества до налогообложения составила 53 231 тыс. руб.

Наименование показателя	Счет учета	Сумма, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	99.02.1	10 646
Условный доход по налогу на прибыль	99.02.2	0
Отложенные налоговые активы	09	-57
Отложенные налоговые обязательства	77	50
Постоянный налоговый доход	99.02.3	-85
Налог на прибыль за 2023 год		10 554

Налог на прибыль за 2023 год составил 10 554 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 42 670 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023г. оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, составило 77 тыс. руб. Данное обязательство состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

13. Информация связанных сторонах и операциях с ними

Связанными сторонами Общества в 2023 году являлись:

1. Единственный акционер Общества - Стулов Олег Николаевич, владеющий 100% акций Общества (бенефициар Общества) (ИНН 780615390926).

2. Генеральный директор Общества - Миронова Людмила Яновна, исполняющая обязанности Генерального директора с 07.09.2016г. по 20.10.2023г.

3. Генеральный директор Общества - Стулов Олег Николаевич, исполняющий обязанности Генерального директора с 25.10.2023г.

В течение 2023 года Обществом осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

1. В соответствии с Решением единственного акционера № 23 от 30.01.2023г. Обществом были начислены дивиденды единственному акционеру Стулову Олегу Николаевичу в сумме 1 123 528 тыс. руб. Дивиденды выплачены в полном объеме. Общая сумма удержанного НДФЛ при выплате дивидендов составила 168 429 тыс. руб.

2. Сумма выплаченной Генеральному директору Общества – Мироновой Людмиле Яновне заработной платы и начисленных с нее НДФЛ и страховых взносов представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.	2022 год, тыс. руб.
Заработная плата	549	700
НДФЛ	107	105
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	0	130
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	0	41
Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	0	12
Страховые взносы по единому тарифу	248	0
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме	2	2

3. Сумма выплаченной Генеральному директору Общества – Стулову Олегу Николаевичу заработной платы и начисленных с нее НДФЛ и страховых взносов представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2023 год, тыс. руб.
Заработная плата	11
НДФЛ	3
Страховые взносы по единому тарифу	7
Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме	0,05

14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств выданные и полученные у Общества в течение 2023 года отсутствовали.

15. События после отчетной даты

01.02.2024г. ООО «ЭнЭсТЭК» досрочно погашен основной долг в сумме 13 550 тыс. руб. по договору займа № 1/2020-3 от 15.10.2020г и проценты по нему.

16. Влияние Специальной военной операции

В 2022 году многими странами были объявлены санкции в отношении Российской Федерации и ряда российских банков, юридических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2022 году наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий, а количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным.

17. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации в 2022 году привело к резкому росту цен на товароматериальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск

Общество не подвержено кредитным рискам так как не имеет заемные средства.

Правовые риски

У Общества отсутствуют судебные разбирательства:

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг и выполняемых работ, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовомговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество планирует проводить политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Документальная налоговая проверка в Обществе не проводилась. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности

предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

Санкционный риск

Поставщиками Общества являются российские компании, не ограниченные санкционными запретами, а также не имеющие предпосылок таковыми стать. Также компания обладает обширной базой потенциальных поставщиков и подрядчиков. Фактов изъятия каких-либо активов в связи вступившими в силу санкциями не обнаружено.

Покупателями Общества являются российские организации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества исполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их погашения.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующих сегментов рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития приводится на официальном сайте Общества.

18. Существенная неопределенность и непрерывность деятельности

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планов и доступе к финансовым ресурсам.

Генеральный директор АО Галактика групп
«23» марта 2024 года



Стулов О.Н.

