

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА ООО «Галас»
к бухгалтерской отчетности за 2024 год.**

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

ООО «Галас» зарегистрировано 21.11.2006 МИФНС №46 по г.Москве. ООО «ГАЛАС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 21.11.2006 г. за основным государственным номером 1067760172633

Юридический (фактический) адрес Общества: г.Москва, 119017, ул. Новокузнецкая, дом 24, строение 1, этаж - 1, пом.27

Основной вид деятельности ООО «Галас» - деятельность в области права.

Среднесписочная численность работающих на 31.12.2024 – 2 человека.

Высшим органом управления ООО «Галас» является Общее собрание участников.

Собственники ООО «Галас» на 31.12.2022 г.:

Уставный капитал ООО «Галас» составляет 1 700 281 тыс.руб.

Руководство текущей деятельностью ООО «Галас» осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором

Бухгалтерский учет ведется главным бухгалтером

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Галас» за 2024 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательством Российской Федерации.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности с Федерального закона № 402 ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а так же иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011,

«О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.0.1998 г., а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Нематериальные активы (строка 1110 баланса)

Учет нематериальных активов ведется обществом в соответствии с Положениями ПБУ 14/2007. Общество не имеет нематериальных активов.

Основные средства (строка 1150 баланса)

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество не имеет основных средств.

Запасы (строка 1210 баланса)

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не имеет запасов.

Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 баланса)

К финансовым вложениям Общества относятся долгосрочные инвестиции в виде приобретенных паев, долей и акций российских и иностранных компаний. Размер финансовых вложений отражен в балансе с учетом резерва под обесценение финансовых вложений. Организация владеет акциями организации балансовой стоимостью 404 000 тыс. руб., данная организация имеет отрицательные чистые активы, в результате чего в 2022 году был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 404 000 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 баланса)

К финансовым вложениям, которые отражаются в строке 1240 баланса относятся займы выданные, приобретенные права требования, вытекающие из договоров займа, векселя российских компаний.

Сумма финансовых вложений составляет 109933 тыс. руб.:

- долговые ценные бумаги в сумме 109 096 тыс.руб.
- стоимость права требования по займу в сумме 837 тыс.руб.

Дебиторская задолженность (строка 1230 баланса)

В составе дебиторской задолженности отражается задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по оплате начисленных процентов по займам и векселям, начисленные дисконты по векселям, задолженность по оплате векселей и прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 2099 тыс. руб.

- счет 68(налоги) 5 тыс. руб.
- дисконты к получению 909 тыс.руб
- задолженность по оплате векселей 1185 тыс.руб.

Заемные средства (строка 1510 баланса)

В составе краткосрочных обязательств отражается задолженность по займам полученным (выданные ценные бумаги).

На 31.12.2024 г. текущая задолженность составила 856831 тыс. руб..

Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса)

Задолженность поставщикам и прочим контрагентам, является краткосрочной. В составе кредиторской задолженности отражается задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по оплате начисленных процентов по займам и векселям, начисленные дисконты по векселям, задолженность по оплате векселей и прочая кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. составила 100126 тыс.руб.:

- По оплате векселя - 80200 тыс.руб.
- полученный обеспечительный платеж 19900 тыс.руб.
- прочая задолженность 26 тыс.руб.

Оценочные обязательства (строка 1540 баланса)

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в бухгалтерском балансе отражено оценочное обязательство по оплате отпусков (с учетом страховых взносов).

По состоянию на 31.12.2024 г. на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» числится сумма 276

тыс. руб. Расходы на предстоящую оплату отпусков работникам созданы в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря будет использован в течение 2025 года.

Денежные средства и их эквиваленты (строка 1250 баланса)

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты (п. 19 ПБУ 23/2011, п. 8 ПБУ 3/2006). Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа <*> (п. 18 ПБУ 23/2011). При отсутствии такого курса используется кросс-курс соответствующей валюты, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (п. 5 ПБУ 3/2006).

Остаток средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.24 г. составил 1251 тыс. руб.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится. (Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится. (Основание: п. 7 ПБУ 3/2006).

У Общества нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ.

Доходы

Выручка учитывается в сумме, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) дебиторской задолженности. Эта величина определяется исходя из цены, установленной договором, с учетом всех предоставленных согласно договору скидок (накидок) независимо от формы их предоставления (п. п. 6, 6.1, 6.5 ПБУ 9/99, Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027).

Выручка отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 90 "Продажи".

В Отчете о финансовых результатах сумма выручки указывается без учета НДС (п. 3 ПБУ 9/99, примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

Значение показателя строки 2110 "Выручка" (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 "Выручка", уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по субсчетам 90-3 "Налог на добавленную стоимость", (примечание 5 к Отчету о финансовых результатах в Приложении N 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 N 66н).

В 2024 году в финансово-хозяйственной деятельности организации проводились операции с ценными бумагами.

Общий размер прочих доходов, полученных за 2024 г., составил 96 727 тыс.руб., в том числе - по операциям с ценными бумагами 96 127 тыс. руб.;

- проценты(дисконты) 552 тыс. руб.;
- прочие 48 тыс.руб.

Расходы

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

Общий размер расходов, полученных за 2024г., составил 97 452 тыс. руб., из них:

- Управленческие расходы за 2024 г составили -1136 тыс. руб., в том числе абонентское обслуживание ОО «Такском», страховые взносы, расходы на заработную плату, субаренда нежилого помещения, прочие управленческие расходы.

- Внереализационные расходы за 2024 год составили 96 316 тыс. руб., в том числе услуги кредитных организаций, балансовая стоимость выбывших векселей, дисконты ,ранее учтенные в составе внереализационных доходов, дисконты к уплате , дисконты не принимаемые в налоговом учете, прочие расходы.

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И ВЕКСЕЛЯМ.

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

К процентам, подлежащим к получению организацией, относятся (п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов):

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по, векселям);
Проценты признаются в составе доходов за истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров (п. 16 ПБУ 9/99).

К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся (п. п. 1, 3, 7, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01):

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации
- дисконт, причитающийся к уплате по векселям.
- Причитающиеся к уплате проценты по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов ежемесячно
- Причитающиеся проценты по векселям выданным отражаются в составе расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав прочих расходов.

Проценты равномерно признаются в составе прочих доходов и расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся (п. п. 6, 8, 15, 16 ПБУ 15/2008).

Убыток за 2024 год составляет 723 тыс. руб., чистые активы по состоянию на 31.12.2024 г. составляют «минус» 840263 тыс. руб., непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2024г. составляет 2540545 тыс. руб.



Генеральный директор

Коновалов В.И.