

ИНН 7703248907
АО «ГАЛА-ФОРМ»
ЦЕНТРАЛЬНЫЙ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ ОКРУГ Г. МОСКВЫ

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «ГАЛА-ФОРМ»
за год, закончившийся 31.12.2024

г. Москва, 2024 год

I. Общие сведения

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «ГАЛА-ФОРМ» (далее «Общество») за 2024 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество зарегистрировано Московской регистрационной Палатой 7 июля 2000г. свидетельство № 001.502.286.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 07.08.2002 года серия 77 №008016509 за номером 10277739051780, выдано Межрайонной инспекцией МНС России №39 по городу Москве.

Юридический адрес Общества: 107031, г. Москва, Кисельный туп, дом 3, строение 1, этаж 3/1.

Сокращенное наименование Общества на русском языке: АО «ГАЛА-ФОРМ».

АО «ГАЛА-ФОРМ» осуществляет хозяйственную и коммерческую деятельность в соответствии с учредительными документами в рамках законодательства Российской Федерации. Основной целью деятельности Общество является получение прибыли путем осуществления хозяйственно-коммерческих операций, торговли, транспортно-экспедиторских услуг.

Основным видом деятельности АО «ГАЛА-ФОРМ» является:

- оптовая торговля нефтепродуктами;

Акционерами общества являются:

- Ноть Виктор Алексеевич
- Лыков Алексей Геннадьевич
- Алькаев Виктор Павлович

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, акции Общества распределены пропорционально, между всеми вышеперечисленными акционерами. По состоянию на 31.12.2024 доля каждого акционера в Уставном капитале Общества составляет 33,3% (по состоянию на 31.12.2023 – 33,3%)

Текущий состав акционеров:

| № п/п | Ф.И.О. акционера | Количество акций (шт.) | Доля в уставном капитале (%) |
|-------|---------------------------|------------------------|------------------------------|
| 1 | Ноть Виктор Алексеевич | 1 000 | 33,3333 |
| 2 | Лыков Алексей Геннадьевич | 1 000 | 33,3333 |
| 3 | Алькаев Виктор Павлович | 1 000 | 33,3333 |

Органы управления:

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется генеральным директором. Генеральным директором Общества с 16 августа 2022 года является Потапов Андрей Сергеевич.

Совет директоров у Общества отсутствует.

Среднесписочная численность работников Общества за год закончившийся 31.12.2024 составляет 25 человек, за аналогичный период 2023 года – 31 человек.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика АО «ГАЛА-ФОРМ» на 2024 год утверждена приказом № 25-0 от 26.12.2023

Активы и обязательства в иностранных валютах

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком Российской Федерации. В случае, если для пересчета выраженных в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

Для отражения в бухгалтерском балансе пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведены по курсу на конец отчетного периода.

Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникающие в результате расчетов по таким операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прочих доходов и прочих расходов.

Курсы валют, установленные Центральным банком Российской Федерации, составили:

- за 1 доллар США на 31 декабря 2024 г. 101,6797 руб., (на 31 декабря 2023 г. 89,6833 руб., на 31 декабря 2022 г. 70,3375 руб.
- За 1 Евро на 31 декабря 2024 года 106,1028 руб., (на 31 декабря 2023 года 99,1919 руб., на 31 декабря 2022 года 75,6553 руб.).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные, исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Учет основных средств

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 марта 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств не более 100 000 рублей (включительно) за единицу по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается в полном размере в состав расходов по обычным видам деятельности (элемент затрат «Амортизация основных средств») или включаются в стоимость активов в зависимости от направления использования с одновременным отражением стоимости малоценного объекта на забалансовых счетах (забалансовый учет ведется до их списания (ликвидации)).

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства, оружие, объекты энергетического оборудования.

Затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев увеличивают стоимость объекта основных средств и учитывается как компонент инвентарного объекта основных средств.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам исходя из предполагаемого срока его использования, на основании рекомендаций технических служб.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств со счетов бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается, кроме случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов основных средств (Элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Изменение параметров отражается как изменение оценочных значений (перспективно). При изменении элементов амортизации объекта основных средств амортизация, начисленная за предыдущие периоды, не пересчитывается.

После признания в бухгалтерском учете все группы основных средств учитываются по первоначальной стоимости.

Арендные объекты основных средств, не относящиеся к активам в форме прав пользования, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Проверка на наличие признаков обесценения объектов основных средств осуществляется не реже одного раза в год.

Сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

| | |
|-----------------------|----------------|
| Здания | До 60 лет |
| Сооружения | От 5 до 30 лет |
| Машины и оборудование | От 2 до 30 лет |
| Транспортные средства | От 2 до 5 лет |
| Прочие | От 3 до 5 лет |

Учет договоров аренды

При заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, Общество оценивает указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018).

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета НДС в месяц.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей по договорам аренды на получение имущества Общество применяет ставку привлечения дополнительных заемных средств в случае, если ставка дисконтирования не может быть определена из договора аренды. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств анализируется наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде.

Учет у арендодателя.

По договорам финансовой аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) доходов и отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к получению».

Доходы в виде арендной платы по договорам, не являющимся финансовой арендой, признаются равномерно.

Инвестиция в аренду проверяется на обесценение.

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде:

- для краткосрочных договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды;
- для договоров, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом есть возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

В случае, если Общество не признает предмет аренды по договору в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, платежи в виде арендной платы по таким договорам аренды признаются равномерно в течение срока аренды в составе расходов текущего отчетного периода или в стоимости актива в зависимости от характера использования актива.

По договорам аренды земельных участков общество признает право пользования активом не зависимо от стоимости предмета аренды.

Начисление амортизации актива в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом: амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю; не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Актив в форме права пользования не переоценивается.

Общество ежегодно проверяет активы в форме права пользования на обесценение.

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе в отдельной строке «Активы в форме права пользования», обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Проценты к уплате».

Учет финансовых вложений

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и прочие доходы.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, проверяются на предмет обесценения. В случае если проверка подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых во времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются при выбытии по их последней оценке.

Финансовые вложения в виде дисконтных векселей отражаются по первоначальной стоимости без учета дисконта.

Учет материально-производственных запасов и затрат

Учет материально-производственных запасов вести в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Сырье, материалы и товары для перепродажи принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения или изготовления.

Затраты по изготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товара. В случае выставления затрат по доставке товара после продажи товара расходы включаются в состав расходов на продажу.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.

Материально-производственные запасы, включая товары, приобретенные для перепродажи, при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в виде задолженности покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, отражается в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, исчисленной на основе официального курса валют, действовавшего на соответствующую отчетную дату.

Пересчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли, для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств, и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным кредитам показывается в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Организацией в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их начисления

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерской отчетности следующие оценочные обязательства:

- резерв по выплате предстоящих отпусков с учетом страховых взносов;
- резерв на расходы по доставке товара

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя их количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы и признается на каждую отчетную дату.

Для корректного определения финансового результата от продажи товара создается резерв на расходы по доставке товара. Резерв рассчитывается как разница расчетного тарифа к фактически отгруженному и проданному товару и фактически выставленного расхода по доставке товара поставщиком.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности, прочих расходах отчета о финансовых результатах.

Отложенные налоги

В бухгалтерской отчетности отражаются постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль, как в текущем, так и последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе метода доходов и расходов, предусмотренного ПБУ 18/02.

Суммы отложенного налогового актива и налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателями (по мере перехода права собственности) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от реализации.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Расходы на продажу и расходы, связанные с управлением, ежемесячно списываются в полном объеме на финансовый результат.

Прочие доходы и расходы включают:

- результаты от операций купли-продажи иностранной валюты;
- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие.

Прочие расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам в отчетном и сопоставимых отчетных периодах.

Изменение учетной политики.

Организация выбрала упрощенный вариант досрочного перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» путем проведения единовременной корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Организации, не признаются нематериальными активами. В состав нематериальных активов включаются средства индивидуализации, приобретенные у стороннего юридического лица по договору об отчуждении исключительного права.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее или равную установленного лимита единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором данные активы были переданы в эксплуатацию, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМД внеоборотного актива. К приобретенным товарным знакам и фирменным наименованиям, а также к разрешениям (лицензиям) на определенные виды деятельности, указанный стоимостной лимит не применяется.

Корректировки сравнительных данных

Данные на 31.12.2023 в балансе по строкам: 1110 «Нематериальные активы», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1190 «Прочие внеоборотные активы», были скорректированы в связи с началом применения Обществом ФСБУ 14/2020.

Информация о суммах корректировок приведена в таблице:

| Наименование показателя | Код | На 31.12.2023 | | |
|-----------------------------|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| | | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
| Нематериальные активы | 1110 | 13 | 1 751 | 1 764 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | - | 18 | 18 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1 770 | (1 770) | - |
| Итого по разделу I | 1100 | 1 783 | (1) | 1 782 |

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Нематериальные активы

| 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 | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 2024г. | 2 151 | (386) | - | - | - | (641) | - | - | - | 2 151 | (1 027) |
| | 5110 | за 2023г. | 399 | (228) | - | - | - | (158) | - | - | - | 2 151 | (386) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Лицензии и разрешения | 5101 | за 2024г. | 713 | - | - | - | - | (342) | - | - | - | 713 | (342) |
| | 5111 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Другие НМА | 5102 | за 2024г. | 399 | (386) | - | - | - | (13) | - | - | - | 399 | (399) |
| | 5112 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Программы ЭВМ | 5103 | за 2024г. | 1 039 | - | - | - | - | (286) | - | - | - | 1 039 | (286) |
| | 5113 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие нематериальные активы | 5104 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5114 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 88 | - |
| Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения | 5105 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5115 | за 2023г. | 69 | (69) | - | - | - | - | - | - | - | 69 | (69) |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5106 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5116 | за 2023г. | 330 | (158) | - | - | - | (158) | - | - | - | 330 | (317) |

3.2 Основные средства

Расшифровка движения основных средств в разрезе групп представлена в таблице ниже: (тыс.руб.)

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец года | |
|---|------|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2024 г. | 75 084 | (42 884) | 8 512 | - | - | (9 645) | 83 596 | (52 528) |
| | 5210 | за 2023 г. | 58 718 | (37 579) | 21 709 | (5 342) | 1 592 | (9 483) | 75 084 | (42 884) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Транспортные средства | 5201 | за 2024 г. | 36 963 | (20 543) | 8 400 | - | - | (1 802) | 45 363 | (22 345) |
| | 5211 | за 2023 г. | 36 039 | (23 428) | 6 267 | (5 342) | 1 592 | (1 293) | 36 963 | (20 543) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5202 | за 2024 г. | 798 | (798) | - | - | - | - | 798 | (798) |
| | 5212 | за 2023 г. | 798 | (798) | - | - | - | - | 798 | (798) |
| Офисное оборудование | 5203 | за 2024 г. | 5 898 | (5 441) | 112 | - | - | (209) | 6 010 | (5 650) |
| | 5213 | за 2023 г. | 5 664 | (5 272) | 234 | - | - | (169) | 5 898 | (5 441) |
| Другие виды основных средств | 5204 | за 2024 г. | 233 | (118) | - | - | - | (29) | 233 | (147) |
| | 5214 | за 2023 г. | 233 | (89) | - | - | - | (29) | 233 | (118) |
| Право пользования активом | 5220 | за 2024 г. | 31 192 | (15 984) | - | - | - | (7 604) | 31 192 | (23 588) |
| | 5230 | за 2023 г. | 15 984 | (7 992) | 15 208 | - | - | (7 992) | 31 192 | (15 984) |

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют основные средства, переданные в залог.

3.3 Активы в форме прав пользования и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация по разделу «Активы в форме прав пользования» дополнительно представлена к таблице 3.2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

| Наименование показателя | Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет) |
|-------------------------|---|
| Здания | 2 |

Активы в форме права пользования признаны по ставке 10,00% в 2023 году. В 2024 году 16,00%

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже: (тыс. руб.)

| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|--------------|---------------|--------------|
| Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1550 бухгалтерского баланса) | 7 604 | 7 038 | 8 372 |
| Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса) | - | 8 170 | - |
| Итого обязательства по аренде | 7 604 | 15 208 | 8 372 |

Проценты по арендным обязательствам (тыс. руб.)

| Наименование | 2024 | 2023 |
|---|--------------|------------|
| Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах) | 1 715 | 380 |
| Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам | 1 715 | 380 |

3.4 Финансовые вложения

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений представлена ниже: (тыс. руб.)

| Наименование контрагента | Финансовые вложения | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|--|--|---------------|---------------|---------------|
| Московский кредитный банк | Еврооблигации XS2281299763 | 28 117 | 26 286 | 20 049 |
| Итого прочие финансовые вложения | | 28 117 | 26 286 | 20 049 |
| ООО «Бизнес Девелопмент АГ» | Договор займа 06-10-2017-А от 06.10.2017 | - | 25 000 | 36 500 |
| Итого долгосрочные займы выданные: | | - | 25 000 | 36 500 |
| Итого долгосрочные финансовые вложения: | | 28 117 | 45 049 | 58 778 |

Ранее Обществом были приобретены облигации иностранного эмитента CBOM Finance public limited company (СиБиОуЭм Файнэнс паблик лимитед компани) (ISIN:XS2281299763) в количестве 265 штук. Номинальная стоимость облигации 1000 евро за штуку. Купонный доход 3,1 % годовых. Срок погашения - 21.01.2026. Дата выпуска облигаций 13.01.2021.

24 апреля 2024 года проведена конвертация облигаций в замещающие еврооблигации банка «Московский кредитный банк» (публичное акционерное общество) (ISIN:RU000A107R03).

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 отсутствуют.

В 2024 году сумма начисленных процентов по займам выданным составила 990 тыс. руб.

В 2023 году сумма начисленных процентов по займам выданным составила 412 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022г.г финансовые вложения в залоге отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 г.г. не создавался.

Расшифровка движения финансовых вложений в разрезе группы представлена в таблице ниже: (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|---|---------|--------------------------|------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | первоначальная стоимость | резерв под обесценение | Поступило | выбыло (погашено) | | первоначальная стоимость | резерв под обесценение |
| | | | | | первоначальная стоимость | резерв под обесценение | | |
| Долгосрочные - всего | 2024г. | 26 286 | - | 228 620 | (226 789) | - | 28 117 | - |
| | 2023г. | 45 049 | - | 8 039 | (26 802) | - | 26 286 | - |
| в том числе: Вложения в Уставные капиталы других организаций | 2024г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023г. | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы выданные | 2024г. | - | - | 195 700 | (195 700) | - | - | - |
| | 2023г. | 25 000 | - | - | (25 000) | - | - | - |
| Еврооблигации (финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость) | 2024 г. | 26 286 | - | 32 920 | (31 089) | - | 28 117 | - |
| | 2023 г. | 20 049 | - | 8 039 | (1 802) | - | 26 286 | - |
| Краткосрочные - всего | 2024г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023г. | - | - | 15 000 | (15 000) | - | - | - |
| в том числе: займы выданные | 2024г. | - | - | 195 700 | (195 700) | - | - | - |
| | 2023г. | - | - | 15 000 | (15 000) | - | - | - |

Стоимость финансовых вложений в виде займов выданных, погашенных не денежными средствами в 2024 г. отсутствует, в 2023 году составила – 15 000 тыс. руб.,

В 2024, 2023 годах отсутствовали доходы от участия в других организациях.

3.5 Запасы

Расшифровка движения запасов в разрезе группы представлена в таблице ниже: (тыс.руб.)

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | На конец периода | |
|--|--------|----------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|------------------|---|
| | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | |
| Запасы - всего | 2024г. | 87 101 | - | 36 691 088 | (36 778 154) | - | 35 | - |
| | 2023г. | 140 340 | - | 26 543 496 | (26 596 735) | - | 87 101 | - |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 2024г. | 19 | - | 1 498 | (1 491) | - | 26 | - |
| | 2023г. | 6 | - | 2 515 | (2 502) | - | 19 | - |
| Товары для перепродажи | 2024г. | 87 082 | - | 36 689 590 | (36 776 663) | - | 9 | - |
| | 2023г. | 140 334 | - | 26 540 981 | (26 594 233) | - | 87 082 | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 2024г. | - | - | - | - | - | - | - |
| | 2023г. | - | - | - | - | - | - | - |

Запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствуют.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов.

Тыс.руб.

| Наименование показателя | на 31.12.2024г. | на 31.12.2023 г. | на 31.12.2022г. |
|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Авансы под запасы | 483 097 | 396 761 | 200 439 |

3.6 Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года составляет 1 550 528 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составляет 1 459 498 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года составляет 1 132 626 тыс. руб.). Дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 2 068 тыс. руб. на 31.12.2023, 7 315 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024 составляет 706 365 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года составляет 493 029 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года составляет 41 357 тыс. руб.)

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в таблице: (тыс. руб.)

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Остаток резерва на начало года | 2 068 | 7 315 |
| Начислено | - | - |
| Восстановлено | - | - |
| Использовано | 2 068 | 5 247 |
| Остаток резерва на конец года | - | 2 068 |

Информация о существенных остатках дебиторской задолженности приведена в таблице: (тыс. руб.)

| Наименование дебитора | На 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Дебиторская задолженность | 1 550 528 | 1 459 498 | 1 132 626 |
| В том числе: | | | |
| с поставщиками и подрядчиками | 567 621 | 476 617 | 240 791 |
| ОАО «НК «Роснефть» | 520 | 13 519 | 1 622 |
| ООО "ПетролКомпани" | - | 90 022 | - |
| ООО "ЛУКОЙЛ-РЕЗЕРВНЕФТЕПРОДУКТ" | 14 857 | 4 134 | 210 |
| ОАО "ГАИФ-НК" | 535 585 | 70 084 | - |
| ПАО «Газпром нефть» | 1 109 | 22 736 | - |
| ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ" | - | 195 250 | 233 765 |
| Прочие | 15 550 | 80 872 | 5 194 |
| С покупателями и заказчиками | 952 225 | 914 115 | 878 023 |
| Limited liability company "Magnai Trade" (Magnai Trade LLC) | - | - | 30 201 |
| ООО ТД НМ | 886 727 | 881 716 | 737 693 |
| ООО "ФЕРРАТА" | 63 849 | - | - |
| ООО "ПетролКомпани" | - | 32 399 | 110 059 |
| Прочие | 1 649 | - | 70 |
| Расчеты по налогам и сборам | 7 511 | 66 874 | 9 679 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 1 | 19 | 7 |
| Расчеты по прочим операциям с персоналом | 8 | 16 | 37 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 23 162 | 1 857 | 4 089 |

В 2024 году за нарушение сроков поставки поставщиками товара начислены проценты в сумме 18 069 тыс. руб. В 2023 году за несвоевременное исполнение обязательств покупателей по оплате начислены проценты в размере 771 тыс. руб.

Информация о существенных остатках кредиторской задолженности приведена в таблице: (тыс. руб.)

| Наименование кредитора | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Кредиторская задолженность | 706 365 | 493 029 | 41 357 |
| В том числе: | | | |
| С поставщиками и подрядчиками | 60 056 | 1 190 | 6 805 |
| ООО "ПЕТРОЛКОМПАНИ" | 55 576 | - | 116 |
| ООО «Нефтепродуктсервис» | - | 625 | 611 |
| ООО "ТРАССА ГСМ" | | | 3 223 |
| Прочие | 4 480 | 565 | 2 855 |
| С покупателями и заказчиками | 362 933 | 305 786 | 8 956 |
| ООО "ГАЗПРОМНЕФТЬ-РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ" | - | 177 377 | - |
| ООО ФИРМА "С.А.С." | - | 17 117 | 4 998 |
| АЗС НЕФТЬМАРКЕТ ООО | 6 334 | 10 520 | - |
| ООО "ТМС" | 45 333 | 10 101 | - |
| АО "ЕвроТранс" | - | - | 1 000 |
| ООО "ДТ-48" | - | - | 1 426 |
| ТД ТРАНС-ОЙЛ ООО | 1 153 | 8 019 | - |
| ООО "АВТОРОУД+" | 990 | 8 778 | - |
| ООО "ПЕТРО ЛЭНД" | 15 226 | 9 400 | - |
| ООО "ТКО" | 847 | 10 042 | - |
| ООО "ТНК" | 53 | 10 000 | - |
| ООО "ВСК-ТРЕЙД" | 21 519 | - | - |
| ООО "ИНВЕСТОЙЛ" | 18 451 | 66 | - |
| ООО "КАЙМАН" | 17 858 | - | - |
| ООО "КНТ" | 19 931 | - | - |
| АО "КОМПАНИЯ УФАОЙЛ" | 26 525 | - | - |
| ООО "Компания "Нипегойл" | 38 228 | - | - |
| ООО "НТК АВАНГАРД" | 27 164 | 6 889 | - |
| Прочие | 123 321 | 37 477 | 1 532 |
| Расчеты по налогам и сборам | 104 494 | 69 512 | 16 471 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 2 640 | 3 377 | 2 474 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 27 | - | 27 |
| Задолженность учредителям по выплате доходов | 170 010 | 108 928 | 306 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 4 104 | 2 816 | 6 318 |

В составе строки 1550 бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2024 г. в размере 8 170 тыс. руб. отражены арендные обязательства уменьшенные на сумму НДС по арендным обязательствам и НДС по авансам и предоплатам выданным в размере 84 524 тыс. руб.

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтены: (тыс.руб.)

| Наименование показателя | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Брокерский счет, в евро | - | - | 18 937 |
| Расчетные счета, в рублях | 339 848 | 527 837 | 483 718 |
| Брокерский счет, в рублях | 8 | 73 | 74 |
| Краткосрочные депозиты | 267 400 | - | 85 500 |
| Прочие счета | 88 | - | 98 |
| Итого | 607 344 | 527 910 | 588 327 |

В течение 2024 года и 2023 года Общество осуществляло размещение денежных средств на депозитах, сумма полученного дохода от размещения денежных средств на депозитах и проценты на остаток денежных средств составила 65 570 тыс. руб. и 43 087 тыс. руб. соответственно.

На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 у Общества нет, остатков денежных средств в неплатежеспособных банках и нет ограниченных в использовании денежных средств.

3.8 Прочие оборотные активы

В составе строки «Прочие оборотные активы» учтены:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | На 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Сумма НДС начисленного с авансов, полученных от покупателей | 60 489 | 50 964 | 1 433 |
| расходы будущих периодов | 108 | 570 | 765 |
| Платежи (взносы) по прочим видам страхования | 206 | | |
| Итого | 60 803 | 51 534 | 2 198 |

3.9 Капитал

На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 Уставный капитал АО «ГАЛА-ФОРМ» составляет 300 (триста) тысяч рублей и состоит из 3 000 (три тысячи) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (сто) рублей каждая. Уставный капитал полностью оплачен.

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 473 384 тыс. руб., за 2023 год 308 791 тыс. руб. Прибыль на одну обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам АО «ГАЛА-ФОРМ», за 2024 год составила 158 тыс. руб. (за 2023 год - 103 тыс. руб.)

Общество в соответствии с Уставом формирует резервный капитал в размере 5% от Уставного капитала. На 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 резервный капитал сформирован полностью и составляет 15 тыс. руб.

В 2024 году по итогам работы распределены дивиденды за 2019 год 183 877 тыс. руб., за 2020 год 340 998 тыс. руб., за 2021 год 75 127 тыс. руб. и выплачено 538 429 тыс. руб. В 2023 году по итогам работы распределены дивиденды за 2018 год 321 877 тыс. руб., за 2019 год 198 923 тыс. руб. и выплачено 392 650 тыс. руб. В 2022 году распределены и выплачены дивиденды за 2016 год в размере 19 449 тыс. руб., за 2017 год 296 970 тыс. руб., за 2018 год начислено 163 582 тыс. руб. и выплачено 163 221 тыс. руб.

3.10 Кредиты и займы

Общество имело задолженность по краткосрочным заемным обязательствам с учетом процентов за пользование заемными средствами на 31.12.2024 г. в размере 277 тыс. руб., на 31.12.2023 г. в размере 317 тыс. руб. на 31.12.2022 г. в размере 60 212 тыс. руб.

Информация о составе заемных обязательствах представлена ниже: (тыс. руб.)

| Займодавец | Договор | Лимит по договору | Порядок получения/возврата | Дата выдачи | Дата погашения | Сумма займа | Сумма Процентов |
|----------------------------|---------------------------------|-------------------|--|-------------|----------------|-------------|-----------------|
| На 31.12.2024 | | | | | | | |
| ПАО СОВКОМБАНК | КД №3094/П-РКЛ/23 от 15.08.2023 | 350 000 | выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 90 дней | 28.11.2024 | 09.01.2025 | - | 290 |
| на 31.12.2023 | | | | | | | |
| ПАО Банк ВТБ | 05314/МР от 20.09.2022 | 400 000 | выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 90 дней | | | - | 317 |
| Итого ПАО Банк ВТБ: | | | | | | - | 317 |
| на 31.12.2022 | | | | | | | |
| ПАО Банк ВТБ | 05314/МР тр.2 от 19.12.2022 | 400 000 | выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 90 дней | 19.12.2022 | 10.01.2023 | 60 000 | 188 |

| | | | | | | | | |
|----------------------------------|---|---------|--|------------|------------|---------|----------------|------------|
| Итого ПАО Банк ВТБ: | | | | | | | 60 000 | 188 |
| ПАО СОВКОМБАНК | №2258/П-ОР/21 от 17.11.2021г | 150 000 | Выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 30 дней | - | - | - | 24 | |
| Итого ПАО СОВКОМБАНК: | | | | | | | | 24 |
| на 31.12.2021 | | | | | | | | |
| ПАО Банк ВТБ | 04078/МР от 17-11-2020 тр. 17 от 30.11.2021 | 900 000 | Выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 90 дней | 30.11.2021 | 15.12.2021 | - | 600 | |
| | 04078/МР от 17-11-2020 тр. 18 от 02.12.2021 | | | 02.12.2021 | 15.12.2021 | - | 169 | |
| Итого ПАО Банк ВТБ: | | | | | | | - | 769 |
| РАЙФФАЙЗ ЕНБАНК АО | 52569-MSK транш 2 от 02.12.2021 | 300 000 | Выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 30 дней | 02.12.2021 | 11.01.2022 | 5 000 | 36 | |
| | 52569-MSK транш 3 от 28.12.2021 | | | 28.12.2021 | 14.01.2022 | 85 000 | 69 | |
| Итого АО РАЙФФАЙЗ ЕНБАНК: | | | | | | | 90 000 | 105 |
| ПАО СОВКОМБАНК | 2257/П-РКЛ/21 транш 2 от 17.12.2021 | 400 000 | Выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 60 дней | 17.12.2021 | 12.01.2022 | 50 000 | 182 | |
| | 2257/П-РКЛ/21 транш 1 от 03.12.2021 | | | - | - | - | 79 | |
| | 2257/П-РКЛ/21 транш 3 от 28.12.2021 | | | - | - | 100 000 | 78 | |
| | 2258/П-ОР/21 транш 1 от 17.12.2021 | 150 000 | Выдача траншами. Срок погашения обязательств по траншам до 30 дней | 17.12.2021 | 20.12.2021 | - | 39 | |
| | 2258/П-ОР/21 транш 2 от 29.12.2021 | | | 29.12.2021 | 11.01.2022 | 12 474 | 30 | |
| Итого ПАО СОВКОМБАНК: | | | | | | | 162 474 | 408 |

За 2024 год начислено процентов по кредитам в размере 7 624 тыс. руб., уплачено 8 002 тыс. руб.

За 2023 год начислено процентов по кредитам в размере 25 415 тыс. руб., уплачено 25 373 тыс. руб.

Начисленные по полученным кредитам проценты за 2024 год и за 2023 год в полном объеме включены в состав прочих расходов.

В 2024 году начислен процентный расход по аренде в размере 1 715 тыс. руб. (в 2023 году 380 тыс. руб.)

Привлеченные на 31.12.2024 года заемные обязательства обеспечены поручительством:

- физических лиц – акционеров АО «ГАЛА-ФОРМ» Ноть В.А., Алькаев В.П., Лыков А.Г.

Проценты по полученным кредитам и займам в 2024, 2023 году не капитализировались.

По состоянию на 31.12.2024 года Общество может привлечь дополнительное финансирование в рамках заключенных кредитных договоров в размере 500 000 тыс. руб.

3.11 Оценочные и условные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице: (тыс.руб.)

| Оценочные обязательства и резервы | на 31.12.2022 | Обороты за период | | на 31.12.2023 | Обороты за период | | на 31.12.2024 |
|--|---------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| | | Погашено | Начислено | | Погашено | Начислено | |
| ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ | 2 909 | (9 486) | 11 462 | 4 885 | (6 673) | 10 963 | 9 175 |
| резерв по выплате предстоящих отпусков с учетом страховых взносов | 2 909 | (9 486) | 9 084 | 2 507 | (6 673) | 5 793 | 1 627 |
| резерв на расходы (ж.д. тариф) по доставке проданного товара, не выставленного поставщиком | - | - | 2 378 | 2 378 | - | 5 170 | 7 548 |

Условные обязательства

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества. Общество является поручителем по обязательствам третьих лиц, о чем приведена информация в п.3.16 Пояснений. По оценке Общества, возникновения каких-либо существенных обязательств, в связи с выданными поручительствами, не ожидается.

3.12 Налогообложение

Налог на прибыль

тыс.руб.

| | За 2024 год | За 2023 год |
|--|------------------|-----------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 592 753 | 385 240 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%) | 592 753 | 385 240 |
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль | (118 551) | (77 048) |
| Постоянные налоговые расходы (доходы) в том числе: | (948) | 599 |
| Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.: | | 2 996 |
| Списание просроченной задолженности | - | 5 246 |
| прочие расходы (списание недостачи) | (1 129) | - |
| Прочие расходы (списание задолженности) | (3 613) | (2 250) |
| прочие доходы (корректировка прошлого периода) | - | - |
| Расход (доход) по налогу на прибыль | (119 369) | (76 449) |
| Налог на прибыль, в т.ч. | (120 377) | (75 610) |
| текущий налог на прибыль, 20% | (120 377) | (75 610) |
| Отложенный налог на прибыль | 1 008 | (839) |
| В том числе обусловленный: | | |
| I. возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 1 008 | (839) |
| В том числе: | | |
| I.1 отложенных налоговых активов, в том числе: | 152 | 1 424 |
| Временные вычитаемые разницы | 759 | 7 122 |
| изменение резерва по сомнительным долгам, резерв | 6 584 | 1 976 |
| Обязательство по аренде | (6 564) | 8 752 |
| Финансовые вложения | - | (3528) |
| прочие | 739 | (78) |
| I.2 отложенных налоговых обязательств, в том числе: | 856 | (2 263) |
| Временные налогооблагаемые разницы | 4 281 | (11 318) |
| Основные средства | 1 883 | (7 960) |
| Финансовые вложения | 542 | (2 709) |
| прочие | 1 856 | (648) |
| Прочее | | |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 473 384 | 308 791 |
| Совокупный финансовый результат периода | 473 384 | 308 791 |

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль (до 31.12.2024 года применялась ставка налога на прибыль 20%, с 01.01.2025 года применяется ставка налога на прибыль 25%) дополнительно приведено изменение отложенного налога. Раскрытие изменений показателей ОНО/ ОНА в связи с изменениями ставки отражено по строке «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

3.13 Выручка

Расшифровка строки 2110 отчета о финансовых результатах «Выручка» представлена ниже:

| Вид выручки | За 2024 год | За 2023 год |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Реализация нефтепродуктов | 37 556 040 | 27 143 958 |
| Итого выручка: | 37 556 040 | 27 143 958 |

3.14 Затраты на производство

Расшифровка строки 2120 отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» по видам представлена ниже: (тыс.руб.)

| Наименование | За 2024 год | За 2023 год |
|--|-------------------|-------------------|
| Себестоимость реализованных нефтепродуктов | 36 772 591 | 26 590 998 |
| Итого себестоимость: | 36 772 591 | 26 590 998 |

Коммерческие расходы

Расшифровка строки 2210 отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» представлена ниже: (тыс.руб.)

| Наименование | За 2024 год | За 2023 год |
|--|----------------|---------------|
| Транспортные расходы по доставке товара, хранение, слив, диспетчеризация | 134 066 | 69 480 |
| Итого коммерческие расходы: | 134 066 | 69 480 |

Управленческие расходы.

Расшифровка строки 2220 отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» представлена ниже: (тыс.руб.)

| Наименование | За 2024 год | За 2023 год |
|--|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда | 75 276 | 79 349 |
| Суммы страховых взносов с заработной платы | 19 752 | 19 377 |
| Аренда имущества | 7 604 | 7 992 |
| Амортизация | 2 681 | 2 805 |
| Расходы на содержание автомашин | 2 983 | 3 101 |
| Расходы на юридические и информационные услуги, услуги связи | 1 686 | 4 081 |
| Программное обеспечение | 1 682 | 2 268 |
| Командировочные расходы | 1 869 | 2 786 |
| Прочие расходы | 11 130 | 8 413 |
| Итого управленческие расходы: | 124 663 | 130 172 |

Расшифровка производственных затрат по элементам затрат: (тыс.руб.)

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
|---|-------------------|-------------------|
| Материальные затраты | 36 819 584 | 26 644 250 |
| Расходы на оплату труда | 75 276 | 79 349 |
| Отчисления на социальные нужды | 19 752 | 19 377 |
| Амортизация | 2 681 | 2 805 |
| Прочие затраты | 26 954 | 98 121 |
| Итого по элементам | 36 944 247 | 26 843 902 |
| Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции, и др. (прирост [-], уменьшение [+]): | 87 073 | (53 252) |
| Итого расходы: | 37 031 320 | 26 790 650 |

3.15 Прочие доходы и прочие расходы.

Расшифровка строки 2340 отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» представлена ниже: (тыс.руб.)

| Прочие доходы | За 2024 год | За 2023 год |
|--|---------------|---------------|
| Доходы, связанные с реализацией основных средств | - | 5 375 |
| Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг | 26 384 | - |
| Доходы, связанные с покупкой-продажей валюты | - | 58 634 |
| Положительные курсовые разницы | 6 772 | 12 208 |
| Доходы в виде восстановления оценочных резервов | - | 257 |
| Прочие доходы | 196 | 4 111 |
| Пени, штрафы договорные | 22 714 | 9 691 |
| Итого прочие доходы | 56 066 | 90 276 |

Расшифровка строки 2350 отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» представлена ниже: (тыс.руб.)

| Прочие расходы | За 2024 год | За 2023 год |
|---|---------------|---------------|
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | - | 3 750 |
| Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг | 26 384 | - |
| Расходы, связанные с покупкой-продажей валюты | - | 58 442 |
| Отрицательные курсовые разницы | 4 834 | 2 800 |
| Расходы в виде образованных оценочных резервов | 8 783 | 2 379 |
| Прочие расходы | 1 664 | 3 380 |
| Пени, штрафы договорные | 4 415 | 6 057 |
| Итого прочие расходы | 46 080 | 76 808 |

В составе прочих доходов и расходов отражена информация в отношении движения еврооблигаций в сумме 26 384 тыс. руб. в 2024 году, подробная информация раскрыта в п.3.3 Финансовые вложения

3.16 Гарантии и поручительства выданные

Гарантии и поручительства, выданные Обществом, представлены следующим образом: (тыс.руб.)

| Вид обеспечения | Получатель | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| Выданное поручительство | ПАО Банк ВТБ | - | 60 000 | 93 000 |
| Итого | | - | 60 000 | 93 000 |

3.17 Гарантии и поручительства полученные

Гарантии и поручительства, полученные Обществом, представлены следующим образом: (тыс.руб.)

| Вид обеспечения | Контрагент | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|---|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| Договорная стоимость имущества, полученного в залог по договору поставки нефтепродуктов | ООО "АВТО-СТЕЛ" | 1 100 000 | 1 100 000 | 1 100 000 |
| Поручительство | ПАО Банк ВТБ | - | - | 120 000 |
| Банковская гарантия по договору поставки 2-ППП-17/01/2024 ООО "ФЕРРАГА" | Энерготрансбанк БГ | 63 849 | - | - |
| Банковская гарантия по договору 2355/П-Г/24 от 26.07.2024 | ПАО "СОВКОМ-БАНК" | 15 000 | - | - |
| Итого | | 1 178 849 | 1 100 000 | 1 220 000 |

3.18 Раскрытие существенных показателей по связанным сторонам

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» стороны могут являться связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую или оказывать на нее значительное влияние при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности.

Перечень связанных сторон:

| Связанная сторона | Характер отношений | Характер проводимых операций |
|---------------------------------|--|--|
| Акционеры | | |
| Акционер Общества | Физлицо имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов общества | Предоставление займа |
| Акционер Общества | Физлицо имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов общества | Предоставление займа |
| Акционер Общества | Физлицо имеет право распоряжаться более 20% общего количества голосов общества | Предоставление займа |
| Прочие связанные стороны | | |
| Генеральный директор | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества | - |
| ООО «Бизнес Девелопмент АГ» | Лицо, относящееся к группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо | Предоставление займа, закупки у связанных сторон |

По операциям со связанными сторонами имелись следующие остатки на счетах:

Финансовые вложения «Займы выданные»: (тыс.руб.)

| п/п | Наименование связанной стороны | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Прочие связанные стороны | - | - | 25 000 |
| Итого: | | - | - | 25 000 |

Дебиторская задолженность: (тыс.руб.)

| п/п | Наименование связанной стороны | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Прочие связанные стороны | - | - | 302 |
| 2 | Акционеры | 8 | 16 | 12 |
| Итого: | | 8 | 16 | 314 |

Обязательства по аренде (тыс.руб.)

| п/п | Наименование связанной стороны | на 31.12.2024 | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 |
|---------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | Прочие связанные стороны | 8 170 | 15 208 | 8 372 |
| Итого: | | 8 170 | 15 208 | 8 372 |

Обществом произведены следующие операции со связанными сторонами:

Проценты к получению по предоставленным займам (тыс. руб.)

| Наименование связанной стороны | Характер взаимоотношений | За 2024 год | За 2023 год |
|--------------------------------|--|-------------|-------------|
| Прочие связанные стороны | Проценты к получению по предоставленным займам | 990 | 399 |
| Расчеты с акционерами | Дивиденды | 200 001 | 173 600 |
| Расчеты с акционерами | Проценты к получению по предоставленным займам | - | 235 |
| | Дивиденды | 200 001 | 173 600 |

| | | | |
|-----------------------|--|----------------|----------------|
| Расчеты с акционерами | Проценты к получению по предоставленным займам | - | 13 |
| | Дивиденды | 200 001 | 173 600 |
| Итого: | | 600 993 | 521 212 |

Закупки у связанных сторон (в том числе перевыставленные третьим лицам): (тыс.руб.)

| Наименование связанной стороны | Характер взаимоотношений | За 2024 год | За 2023год |
|--------------------------------|--------------------------|--------------|--------------|
| Прочие связанные стороны | Аренда помещения | 7 038 | 8 372 |
| Итого: | | 7 038 | 8 372 |

Оплата закупок у связанных сторон (строка 4324 Отчет о движении денежных средств) 7 038 тыс. руб. (за 2023 год -8 372 тыс. руб.)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило в 2024 году 24 631 тыс. руб., в 2023 году 35 377 тыс. руб. К ключевому управленческому персоналу относятся следующие лица:

Генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместители генерального директора.

IV. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

V. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма краткосрочных обязательств составляет 808 511 тыс. руб., величина оборотных активов составляет 2 218 783 тыс. руб. данное обстоятельство подтверждает способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах. По предварительной оценке, в 2025 году Общество будет занимать достаточно стабильное положение с точки зрения объемов продаж, ликвидности, не ожидается каких-либо резких негативных изменений.

Риски, связанные с работой финансовых рынков

На протяжении 2020-2024 годов российские валютные рынки были подвержены высокой волатильности, а курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам значительно понизился.

События, произошедшие в феврале 2022 г. оказали негативное влияние на фондовый рынок Российской Федерации и привели к существенному снижению котировок акций российских компаний и падению курса рубля к основным мировым валютам. В настоящее время руководство Общества не может спрогнозировать влияние указанных событий на деятельность Общества и его финансовые показатели, включая влияние на стоимость финансовых вложений по которым определяется рыночная стоимость.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах. По предварительной оценке, в 2025 году Общество будет занимать достаточно стабильное положение с точки зрения объемов продаж, ликвидности и не ожидается каких-либо резких негативных изменений.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск ликвидности.

Валютный риск

Общество подвержено риску неблагоприятного изменения валютного курса по совершаемым сделкам. Существенные изменения курсов обмена иностранных валют увеличивают обязательства Общества, номинированные в иностранной валюте и затраты по их обслуживанию и, как следствие, ведут к уменьшению прибыли и снижению возможности Общества по обслуживанию долгов. Дальнейшая существенная девальвация рубля может привести дополнительной финансовой нагрузке при исполнении данных обязательств Обществом. В результате существенных изменений курсов обмена иностранных валют, могут измениться, в том числе и в неблагоприятную сторону, показатели ликвидности Общества. Валютная структура долга Общества в целом отражает структуру ее доходов, что снижает зависимость от колебаний валютных курсов. Общество контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены его активы и обязательства.

Риск изменения процентных ставок.

Общество привлекает кредиты с российского финансового рынка. В случае роста ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, существует риск увеличения кредитными организациями процентной ставки по действующим договорам в одностороннем порядке, что приведет к дополнительным, не запланированным расходам по обслуживанию кредитных средств. При неблагоприятном развитии ситуации на российском рынке банковских услуг, вследствие которой произойдет рост банковского процента по привлекаемым кредитным ресурсам, изменение процентных ставок отразится на финансовом результате Общества, и, как следствие, снизит собственный капитал Общества. Несмотря на изменение ставки рефинансирования в течение 2024 года, процентные ставки по кредитам, действующим в 2024 году, не изменялись. В качестве мер по управлению данными рисками Общество осуществляет оптимизацию расчетов по возврату основного долга, привлечение кредитных ресурсов на более короткие сроки, снижение расходов по процентам за пользование кредитами.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. У Общества достаточно оборотных средств для погашения краткосрочных обязательств. Долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

Репутационные риски

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

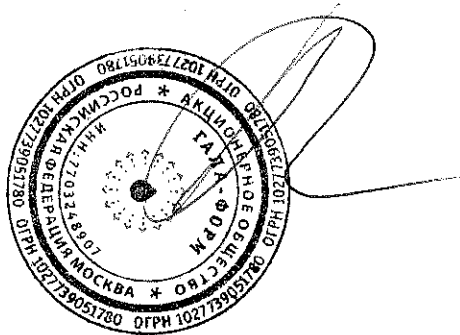
Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым

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. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако, вероятность появления таких изменений, которые могут существенным образом сказаться на деятельности Общества, незначительна.

Общество осуществляет мониторинг, оценивает, и прогнозирует степень возможного влияния таких изменений, в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Руководитель

28.03.2025 года



Потапов А.С.