

Общество с ограниченной ответственностью

«Галстор Холдинг РУС»»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 ГОД

г. Подольск Московская область

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Галстор Холдинг РУС» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Галстор Холдинг РУС» № 1БУП от 28.12.2023 г.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Галстор Холдинг РУС» (Общество) сокращенное наименование ООО «Галстор Холдинг РУС», ИНН/КПП 5021014500/507401001, Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 21 ноября 2005г., за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1055014767499.

Адрес места регистрации: 142155, Московская область, г. Подольск, ул. Московская (Львовский мкр), д. 69, к. 2
Почтовый адрес: 142155, Московская область, г. Подольск, мкр. Львовский, ул. Московская, д. 69, стр.2

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.24	На 31.12.23	На 31.12.22
28 чел.	28 чел.	29 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Галстор Холдинг РУС» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества - Генеральным директором Лукьяненко Олегом Витальевичем (с 04.08.2022 г.)

По состоянию на 31.12.2024 г. единственным участником общества является Международная компания «Галстор» (бывш. Компания с ограниченной ответственностью «Галстор Холдингс Лимитед» (Кипр)) ИНН 3900029632 КПП 390001001, владеет 100 % доли, генеральным директором является Лукьяненко О.В.

МК ООО «Галстор» зарегистрировано в САР Калининград с 13.08.2024 г., в торговый реестр Кипра внесена запись о смене юрисдикции и прекращении регистрации с 16.09.2024 г. МК ООО «Галстор» является налоговым резидентом Российской Федерации с 13.08.2024 г.

Бенефициарным владельцем является гражданин Российской Федерации Шахсуваров Алексей Львович.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 5 000 000 (Пять миллионов) руб., оплачен полностью.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АудитКонсалтИнвест» (Регистрационный № 11206041840 в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество»),

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Галстор Холдинг РУС» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса не менее чем на 15 %.

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

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмтрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации 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).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2024 году организация не имела:

- бюджетных средств, а также государственной помощи;
- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2024 года.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Галстор Холдинг РУС» ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- программный продукт 1С «Зарплата и кадры» для начислений и расчетов по оплате труда

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и

обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н с учетом изменяющих документов.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022
Доллар США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США
Евро	106,1029 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро

3. Нематериальные активы

Начиная с отчетности за 2024 год учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Переход на ведение учета НМА в 2024 г. осуществлен с применением альтернативного способа - в учете корректировочными проводками сформировано входящее сальдо на 01.01.2024, в балансе данные на 31.12.2023 не изменены.

По состоянию на 01.01.2024 г. в учете выделены лицензии в составе НМА по учетной стоимости, руб.:

Нематериальные активы	Срок действия	31.12.2024
Лицензия на водозабор	до 01.11.2035	76 168,28
Лицензия на осуществление эксплуатации взрывоопасных и химически опасных производственных объектов	до 01.01.2033	233 513,76
		309 682,04

Корректировки в сумме 233.5 тыс. руб. отнесены на сч. 84 (п. 49 ФСБУ 6/2020, Рекомендация БМЦ).

4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- сооружения
- машины и оборудование (за исключением офисного);
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- прочие виды основных средств.

4.1. Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100% процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.2. Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

4.3. Переоценка ОС

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

4.4. Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

4.5. Переход на ФСБУ 6/2020

Организация с 01.01.2023 г. перешла на ФСБУ 6/2020:

- списаны ОС ниже лимита и отнесены на забалансовый учет;
- по ОС с первоначальной стоимостью выше лимита пересчитана амортизация, ликвидационная стоимость ОС;
- по эксплуатируемым ОС с нулевой остаточной стоимостью увеличен СПИ, списана излишне начисленная амортизация (п. п. 32, 37 ФСБУ 6/2020).

Изменения в учете были отражены ретроспективно.

Корректировки в сумме 13 184 тыс. руб. отнесены на сч. 84 (п. 49 ФСБУ 6/2020, Рекомендация БМЦ).

5. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

ООО «Галстор Холдинг РУС»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2024 год

5.1. Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019)

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

6.1. Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по средней себестоимости.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

7. Незавершенное производство

7.1. Использование счетов учета затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

7.2. Незавершенное производств на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Займы, предоставленные другим организациям;

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- Депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

9. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

10. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

10.1 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 г. не имеется.

11. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет вложений учредителей.

В 2024 г. объем инвестиций МК ООО «Галстор» в основной капитал ООО «Галстор Холдинг РУС» составил 50 000 000 руб.

12. Порядок создания резервов

12.1. Учетной политикой Общества предусмотрено **создание резервов.**

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией, обеспечительным депозитом и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

12.2 Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в следующем порядке :

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется ежемесячно на последнюю дату месяца;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.
-

12.3 Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

1. Резерв по сомнительным долгам отчетный год – не создавался. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.
2. Величина оценочного обязательства по оплате отпусков работников на 31.12.2024 г. составляет 10 724 тыс. руб.

13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

13.1. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

13.2. Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

13.3. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

13.4 Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам", в отдельных случаях (если сумма займа значительная) допускается учет займов, выданных работникам на счете 58.03 «Финансовые вложения» субсчет «Займы».

13.5. Изменение ключевой ставки за 2022-2024 год.

Срок, с которого установлена ставка	Размер ключевой ставки (%, годовых)	Документ, в котором сообщена ставка
с 28 октября 2024 г.	21	Информационное сообщение Банка России от 25.10.2024
с 16 сентября 2024 г.	19	Информационное сообщение Банка России от 13.09.2024
с 29 июля 2024 г.	18	Информационное сообщение Банка

		России от 26.07.2024
с 18 декабря 2023 г.	16	Информационное сообщение Банка России от 15.12.2023
с 30 октября 2023 г.	15	Информационное сообщение Банка России от 27.10.2023
с 18 сентября 2023 г.	13	Информационное сообщение Банка России от 15.09.2023
с 15 августа 2023 г.	12	Информационное сообщение Банка России от 15.08.2023
с 24 июля 2023 г.	8,5	Информационное сообщение Банка России от 21.07.2023

Срок, с которого установлена ставка	Размер ключевой ставки (%, годовых)	Документ, в котором сообщена ставка
с 19 сентября 2022 г.	7,5	Информационное сообщение Банка России от 16.09.2022
с 25 июля 2022 г.	8	Информационное сообщение Банка России от 22.07.2022
с 14 июня 2022 г.	9,5	Информационное сообщение Банка России от 10.06.2022
с 27 мая 2022 г.	11	Информационное сообщение Банка России от 26.05.2022
с 4 мая 2022 г.	14	Информационное сообщение Банка России от 29.04.2022
с 11 апреля 2022 г.	17	Информационное сообщение Банка России от 08.04.2022
с 28 февраля 2022 г.	20	Информационное сообщение Банка России от 28.02.2022
с 14 февраля 2022 г.	9,5	Информационное сообщение Банка России от 11.02.2022

Срок, с которого установлена ставка	Размер ключевой ставки (%, годовых)	Документ, в котором сообщена ставка
с 20 декабря 2021 г.	8,5	Информационное сообщение Банка России от 17.12.2021

13. Арендованные основные средства

Арендкуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке принятой в договоре.
Арендкуемые земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Счет	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022
001	10 209 908,24	10 209 908,24	22 617 789,32

Комитет имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск			
Земельный участок 2 500 кв.м	2 187 400,00	2 187 400,00	4 845 700,00
Земельный участок 3 500 кв.м	3 062 360,00	3 062 360,00	6 783 980,00
Земельный участок 5 079 кв.м	4 443 921,84	4 443 921,84	9 844 524,12
Земельный участок 590 кв.м	516 226,40	516 226,40	1 143 585,20

14. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров, работ и оказания услуг признается по мере выполнения работ, оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе доходов от основного вида деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества развернуто:

- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые затраты - это расходы, связанные с оказанием услуг (выполнением работы), которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство».

Косвенные расходы (в том числе управленческие расходы), собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе расходов по основному виду деятельности.

17. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

18. 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.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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».

В отчете о движении денежных средств представляются развернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

19. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного производства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2024 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация денежных средств в кассе и на расчетных счетах проводится ежегодно по сроку 31 декабря отчетного года.

20. Условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является **сдача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества**.

Общество осуществляет другие виды деятельности из которых можно выделить:

- предоставление денежных средств в виде займов с начислением процентов за пользование денежными средствами;
- продажу имущества.

Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

23. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

23.1. Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО Галстор Холдинг РУС» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями:

Виды финансовых показателей	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1. Коэффициент концентрации заемного капитала = $\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Валюта баланса (1410+1510/Валюта баланса)}}$	0,40	0.41	0.47
1.2. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = $\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Собственный капитал (1410+1510/1300)}}$	0,75	0.80	1.03
2. Оценка ликвидности			
2.1. Коэффициент текущей ликвидности = $\frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	4,22	3.54	2.88
2.2. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = $\frac{\text{Денежные средства}}{\text{Краткосрочные пассивы}}$	0,77	0.30	0.17
3. Оценка рентабельности			

Виды финансовых показателей	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
3.1. Чистая прибыль (Ф2 стр. 2400)	160 569	129 319	100 042
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,38	0.43	0.29
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,16	0.19	0.21
4.2. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,57	0.54	0.50
5. Оценка деловой активности			
5.1. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	22,48	22.25	12.01
5.2. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.1	16,01	16.18	29.98

Динамика изменения Валовой прибыли (стр. 2100 ОФР) Общества за 2022 – 2024 гг. представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка, тыс. руб.			Себестоимость, тыс. руб.			Валовая прибыль, тыс. руб.		
	2024	2023	2022	2024	2023	2022	2024	2023	2022
Аренда недвижимого имущества	459 956	381 714	376 395	64 300	55 648	97 217	395 656	326 066	279 178

24. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

В 2024 году в пользу единственного участника выплачены дивиденды с чистой прибыли прошлых лет в сумме 70 125 тыс. руб.

25. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода :

Период	2024	2023	2022
Ставка налога на прибыль, %	20 %	20 %	20 %

Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	204 552	163 284	135 964
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	42 998	36 442	32 742
Отложенный налог на прибыль, тыс. руб.	975	2 477	1 546

26. Прочие пояснения

26.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планировала прекращать деятельность.

26.2.Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2024 и информация о них приведены в таблице:

Контролирующие:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Галстор» (бывш. Компания с ограниченной ответственностью «Галстор Холдингс Лимитед»)	100 %	Деятельность холдинговых компаний	САР Калининград, Российская Федерация

Операции со связанными сторонами:

Наименование организации	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Международная компания общество с ограниченной ответственностью «Галстор» (бывш. Компания с ограниченной ответственностью «Галстор Холдингс Лимитед»)	займы	726 000 тыс. руб.	726 000 тыс. руб.	726 000 тыс. руб.

26.3. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2024 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

за 2024 год

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
оплата труда за отчетный период	113 527
начисленные на оплату труда налоги и взносы	20 521
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	8 735
Итого:	142 783

за 2023 год

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
оплата труда за отчетный период	75 718
начисленные на оплату труда налоги и взносы	26 211
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	7 169
Итого:	

за 2022 год

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
оплата труда за отчетный период	77 604
начисленные на оплату труда налоги и взносы	30 307
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	4 954
Итого:	112 865

26.4. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. С 2022 года наблюдается существенная волатильность на фондовых и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и изменение курса рубля по отношению к доллару США и евро, санкционное давление. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

26.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

26.6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

1. Судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2024:

№ п/п	Истец	Ответчик	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	ООО «Ювеста»	ООО «Галстор Холдинг РУС»	предварительное	о взыскании обеспечительного платежа по договору аренды	Обоснованные возражения против исков в суде имеются.

2. Претензионные споры по состоянию на 31.12.2024.

№ п/п	Наименование стороны, направившей претензию	Наименование стороны, в адрес которой направлена претензия	Стадия спора	Суть спора и оценка финансовых последствий, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что спор будет разрешен не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
	отсутствуют	отсутствуют		отсутствуют	

27. Информация об исправлении ошибок.

Переход на ведение учета НМА в 2024 г. осуществлен с применением альтернативного способа - в учете корректировочными проводками сформировано входящее сальдо на 01.01.2024, в балансе данные на 31.12.2023 не изменены.

28. О совместной деятельности

В 2024 году совместная деятельность с контрагентами не велась.

29. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

В 2024 году затраты на освоение природных ресурсов не осуществлялись.

30. Лизинг автотранспорта

В 2023 году в лизинг был приобретен фронтальный погрузчик для уборки и благоустройства территории складского комплекса, в течении 2024 г. Общество уплачивало лизинговые платежи, данные приведены в таблице (тыс. руб) :

Расчеты в 2023-2024 г.

Лизинг	Сумма без НДС	НДС	Всего
Погрузчик LGCE L936H	6 045,00	1 209,00	7 254,00
Первоначальный взнос	1 000,00	200,00	1 200,00
Сальдо на 31.12.2023	5 045,00	1009,00	6 054,00
Уплачено лизинговых платежей за 2024 г.	2 751,00	550,00	3301,00
Сальдо на 31.12.2024	2 294,00	459,00	2 753,00
Срок окончания лизинга 01.11.2025 г.			
Справочно:			
Стоимость предмета лизинга	5 000,00	1 000,00	6 000,00
Срок договора лизинга	24 мес.		
Срок полезного использования	61 мес.		

Срок договора лизинга заканчивается в ноябре 2025 г.

«03» февраля 2025 г.

Генеральный директор

О.В. Лукьяненко

