Общество с ограниченной ответственностью
«Единая логистическая система»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*34*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*35*
3.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*41*
4.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*42*
5.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*42*
6.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*43*
7.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*43*
8.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*44*
9.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*47*
10.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*49*
11.	*ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД*	*52*
12.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*53*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Единая логистическая система», сокращенное наименование – ООО «ЕЛС», зарегистрировано 23 августа 2018 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1187746772003, ИНН 7707418814, местонахождение:

В период с 1 января 2023 г. по 15 января 2023 г. – 142440, Московская обл., г. Ногинск, р.п. Обухово, Кудиновское ш., д. 4, каб. 47.

В период с 16 января 2023 г. по 11 октября 2023 г. – 142450, Московская обл., г.о. Богородский, г. Старая Купавна, ул. Большая Московская, д. 3, этаж 2, пом. 53.

В период с 12 октября 2023 г. по настоящее время – 127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 2, пом. 1/3.

В соответствии с Уставом основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность холдинговых компаний;
- деятельность по складированию и хранению;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- хранение и складирование прочих грузов;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом;
- деятельность по упаковыванию товаров.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 100 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 100 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 100 тыс. руб.) и состоит из следующих долей участников:

- ООО «Просвещение» – 99,99%;
- АО «Просвещение» – 0,001%.

Решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания участников Общества, принимаются участниками Общества.

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества на основании действующего Законодательства, Устава, а также договора, заключаемого между Генеральным директором и Обществом.

Действующий в отчетном периоде Генеральный директор Чалых Алексей Анатольевич назначен Общим собранием участников 23 июня 2022 г. (Протокол № 21 от 30 мая 2022 г.) сроком на 3 года.

Контроль за финансовой и хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизор, назначенный Общим собранием участников. По состоянию на 31 декабря 2023 г. ревизором Общества является Сидорова Александра Сергеевна (Протокол Общего собрания участников от 28 апреля 2023 г.).

У Общества отсутствуют обособленные подразделения, филиалы, представительства.

Общество сообщает об отсутствии по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. бенефициарных владельцев в терминах, предусмотренном Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ *«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»*.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек (2022 год: 1 человек).

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 12 февраля 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. *«О бухгалтерском учете»* и *«Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»*, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств (см. Пояснение 3).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

а) фактической себестоимости запасов;

б) чистой стоимости продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом, в случае выявления негативных обстоятельств может быть создан резерв по конкретной задолженности на основании соответствующих документов (письма о негативных перспективах взыскания задолженности, судебные решения, заключения юридического департамента и дирекции по экономической безопасности) по приказу генерального директора.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (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.

Определение стоимости продукции (товаров), переданной Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, осуществляется на основании стоимости продукции (товаров), полученной или подлежащей к получению организацией. Стоимость продукции (товаров,) полученной или подлежащей к получению организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичной продукции, товаров (ценностей).

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном объеме с кредита счета 26 «Управленческие расходы» в дебет счета 90 «Продажи».

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 *«Учет расходов по займам и кредитам»*.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

б) покупка и перепродажа финансовых вложений;

в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Иное

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и включаются в строку баланса «Запасы».

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Право пользования активом

Право пользования активом Общества по состоянию на 31 декабря составляет:

Предмет аренды	2023 год	2022 год	2021 год	Год передачи предмета аренды	Срок аренды, лет
Офисное помещение	769	731	–	2022 год	10
Итого	**769**	**731**	–		

Информация об изменении права пользования активом в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обязательства по аренде, включенные в состав прочих обязательств на 31 декабря составляют:

Виды обязательств	2023 год		2022 год		2021 год	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Расчеты по аренде	743	51	680	50	–	–
Итого	**743**	**51**	**680**	**50**	**–**	**–**

Сумма начисленных процентов по договорам аренды, включенных в состав прочих расходов, в 2023 году составила 63 тыс. руб. (2022 год: 10 тыс. руб.).

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. финансовые вложения являются долевыми финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и отражены в учете по стоимости приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют признаки обесценения финансовых вложений.

В 2023 году зависимым хозяйственным обществом были распределены дивиденды в пользу Общества в размере 420 тыс. руб. (2022 год: 72 185 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. дивиденды к распределению, объявленные зависимым хозяйственным обществом, в сумме 40 420 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 50 658 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.) представлены в составе прочей дебиторской задолженности, информация о которой раскрыта в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об ином использовании финансовых вложений представлена в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Наименование	2023 год		2022 год		2021 год	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Заем от АО «Издательство «Просвещение» (задолженность по начисленным процентам)	–	–	14 966	–	–	–
Итого заемные средства	**–**	**–**	**14 966**	**–**	**–**	**–**

Сумма начисленных процентов по займам, включенных в состав процентов к уплате в 2023 году составила 0 руб. (2022 год: 14 966 тыс. руб.).

Балансовая стоимость краткосрочных заемных средств выражена в российских рублях.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке и себестоимости продаж от деятельности, связанной с участием в уставных капиталах других организаций, а также управленческих расходах, представлена ниже:

Выручка и себестоимость продаж

Тип услуг	Выручка за 2023 год	Себестоимость продаж за 2023 год	Валовая прибыль за 2023 год	Выручка за 2022 год	Себестоимость продаж за 2022 год	Валовая прибыль за 2022 год
Дивиденды полученные от зависимых обществ	420	–	420	72 185	–	72 185
Продажа долей в уставном капитале	199 900	(174 422)	25 478	24	(24)	–
Итого	**200 320**	**(174 422)**	**25 898**	**72 209**	**(24)**	**72 185**

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Консалтинговые услуги	10 406	17 699
Юридические и нотариальные услуги	–	6 365
Прочие затраты	280	352
Итого управленческие расходы	**10 686**	**24 416**

7. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в 2023 и 2022 годах приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	**18 354**	**33 522**
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	**(3 671)**	**(6 704)**
Постоянный налоговый доход (расход), в том числе:	[4]	**84**	**14 437**
Дивиденды полученные	–	84	14 437
Налог на прибыль, в том числе:	[6] = [3] + [4]	**(3 587)**	**7 733**
Текущий налог на прибыль	–	(1 795)	–
Отложенный налог на прибыль	–	(1 792)	7 733

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства Общества по состоянию на 31 декабря и движение за 2023 и 2022 годы составляли:

	На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 год	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 год	На 31 декабря 2021 г.
Отложенный налоговый актив, возникший вследствие следующего	**6 095**	**(1 784)**	**7 879**	**7 879**	**–**
Накопленный убыток	5 938	(1 795)	7 733	7 733	–
Арендные обязательства	157	11	146	146	–
Отложенное налоговое обязательство, возникшее вследствие следующего	**(154)**	**(8)**	**(146)**	**(146)**	**–**
Право пользования активом	(154)	(8)	(146)	(146)	–

8. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение»	127473, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	ООО «Просвещение» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	99,99%	–
Зависимые хозяйственные общества					
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговая компания «Абрис»	107023, г. Москва, ул. Суворовская, д. 24, эт. 2, каб. 4, ком. 213	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала ООО «Торговая компания «Абрис»	–	49%
Основной управленческий персонал					
3.	Чалых Алексей Анатольевич	Гражданин РФ	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	–	–
Другие связанные стороны					
4.	Акционерное общество «Издательство «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	АО «Издательство «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
5.	Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «Национальное образование»	119021, г. Москва, ул. Россолимо, д. 17, стр. 1	ООО «Издательство «Национальное образование» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
6.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение-Союз»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	ООО «Просвещение-Союз» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
7.	Общество с ограниченной ответственностью «Лэнгвидж.Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	ООО «Лэнгвидж. Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
8.	Акционерное общество «Академия «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	АО «Академия «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
9.	Общество с ограниченной ответственностью «Комплексное техническое оснащение «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, пом. V, этаж 4, ком. 13 (часть)	ООО «Комплексное техническое оснащение «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение Оценка»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	ООО «Просвещение Оценка» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Просвещение-Регион»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	ООО «Торговый дом «Просвещение-Регион» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
12.	Общество с ограниченной ответственностью «Образовательные Технологии ПРО»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	ООО «Образовательные Технологии ПРО» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
13.	Акционерное общество «Просвещение»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	АО «Просвещение» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	0,01%	–
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Просвещение. Цифровая школа»	127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 3, пом. 1Н	ООО «Просвещение. Цифровая школа» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
15.	Общество с ограниченной ответственностью «99 Баллов»	420012, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Волкова, д. 59, офис 405	ООО «99 Баллов» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество		
16.	Климишин Дмитрий Александрович	Гражданин РФ	Климишин Д.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
17.	Кожевников Михаил Юрьевич	Гражданин РФ	Кожевников М.Ю. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
18.	Федосова Ирина Евгеньевна	Гражданин РФ	Федосова И.Е. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
19.	Потапов Павел Николаевич	Гражданин РФ	Потапов П.Н. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
20.	Кирилевич Александр Анатольевич	Гражданин РФ	Кирилевич А.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
21.	Волынчук Наталья Ивановна	Гражданин РФ	Волынчук Н.И. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
22.	Савенкова Ирина Анатольевна	Гражданин РФ	Савенкова И.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
23.	Плюта Татьяна Александровна	Гражданин РФ	Плюта Т.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
24.	Доттер Александр Александрович	Гражданин РФ	Доттер А.А. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
25.	Валеева Елена Халитовна	Гражданин РФ	Валеева Е.Х. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
26.	Третьяк Наталья Владимировна	Гражданин РФ	Третьяк Н.В. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
27.	Халиуллин Айрат Фаритович	Гражданин РФ	Халиуллин А.Ф. принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2023 год	2022 год	2021 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч. задолженность по дивидендам к получению	**40 420**	**50 658**	**3**		
- зависимых хозяйственных обществ	40 420	50 658	3	Сроки определены протоколами (решениями)	Безналичный расчет
Кредиторская задолженность	**1**	**32**	**125**		
- другим связанным сторонам	–	31	124	Сроки определены договорами	Безналичный расчет
- основной управленческий персонал	1	1	1	Определены условиями трудового контракта	
Задолженность по процентам, начисленным по договору займа	–	**14 966**	–		
- другим связанным сторонам	–	14 966	–	Сроки определены договорами	Безналичный расчет

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Приобретение товаров, работ, услуг	–	**124**
- другие связанные стороны	–	124
Продажа товаров, работ, услуг (прочие доходы)	**20 417**	–
- другие связанные стороны	20 417	–
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон	–	**199 000**
- другие связанные стороны	–	199 000

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Проценты по займам, полученным от связанных сторон	–	**14 966**
- другие связанные стороны	–	14 966
Вклады в уставные (складочные) капиталы	**(174 422)**	**(101 000)**
- зависимые хозяйственные общества	(174 422)	(101 000)
Дивиденды к получению от участия в других организациях	**420**	**72 185**
- зависимые хозяйственные общества	420	72 185

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)	**20 417**	–
- другие связанные стороны	20 417	–
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)	**15 213**	**214**
- основной управленческий персонал	34	34
- другие связанные стороны	15 179	180
Поступление денежных средств от связанных сторон (инвестиционные операции)	**10 658**	**21 528**
- зависимые хозяйственные общества	10 658	21 528
Поступление денежных средств от связанных сторон (финансовые операции)	**25 000**	**199 000**
- основное хозяйственное общество	25 000	–
- другие связанные стороны	–	199 000
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)	–	**199 000**
- основное хозяйственное общество	–	–
- другие связанные стороны	–	199 000

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества и Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства и залога имущества связанных сторон перед Обществом.

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило в 2023 году 35 тыс. руб. (2022 год: 35 тыс. руб.). Вознаграждение основному управленческому персоналу включает в себя краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи).

9. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и

зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности, в связи с чем резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по собственным обязательствам Общества и по обязательствам других организаций, а также Обществом не выпускались и не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства контрагента не исполнены.

10. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

1. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Общество проводит систематическую работу по выявлению рисков, разработке и практическому применению мер по их предотвращению, оценке эффективности применяемых мер, а также осуществляется контроль за применением разработанных мер.

Постоянный мониторинг критических рисков позволяет своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их возможное негативное влияние заблаговременно.

2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

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 изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на материалы и производственные услуги. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя: торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество ведет основную деятельность и привлекает существенные заемные средства в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору, в том числе в форме предоставления отсрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении прочей дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые вложения и денежные средства, размещенные в банках.

Прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с дебиторской задолженностью, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.

Дебиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. преимущественно представлена дивидендами к распределению, которые были объявлены зависимым хозяйственным обществом в сумме 40 920 тыс. руб. (см. Пояснение 4). Кредитный риск по такой дебиторской задолженности оценивается как низкий.

Денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств по состоянию на 31 декабря, представлена в таблице ниже:

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2023 год	**15 519**	
Банк ГПБ (АО)	210	ruAA+ – стабильный
ПАО Росбанк	15 309	ruAAA – стабильный

Банк	Сумма размещенных денежных средств	Кредитный рейтинг банка по национальной шкале
2022 год	**4 136**	
Банк ГПБ (АО)	4 132	ruAA+ – стабильный
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	4	ruAAA – стабильный
2021 год	**7 050**	
Банк ГПБ (АО)	7 034	ruAA+ – стабильный
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	16	ruAAA – стабильный

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным займам и прочие обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности по мнению Руководства для Общества являются несущественными.

3. Другие виды рисков

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

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

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

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на его репутацию. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

11. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2022 год Общество решило: чистую прибыль, полученную Обществом, не распределять.

12. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 *«События после отчетной даты»*.

Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Единая логистическая система» **А.А. Чалых**

12 февраля 2024 г.