

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

**Общества с ограниченной ответственностью
Ся Холдинг ООО**

Содержание

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА	4
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	4
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
5. ЗАПАСЫ	9
6. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	9
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	9
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	10
9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	10
10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	11
13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	11
14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	11
15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	12
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	14
21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
22. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	16

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской отчетности (далее по тексту – «бухгалтерская отчетность») ООО Ся Холдинг ООО, именуемого в дальнейшем «Общество», за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не оговорено иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Общество учреждено в 2023 году. Зарегистрировано по адресу: 123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, 1-й Магистральный туп., д. 5А, помещ. 4/3

Фактический адрес Общества: 123290, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, 1-й Магистральный туп., д. 5А, помещ. 4/3

Данные о государственной регистрации Общества:

ОГРН 1237700594559 от 07.09.2023г. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица).

Полное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью Ся Холдинг*

Краткое наименование: *ООО Ся Холдинг*

Генеральный директор – Осипов Дмитрий Владимирович (Решение № 1 от 04.09.2023 г.).

Основной вид деятельности Общества: Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами.

Общество лицензий не имеет.

Список участников Общества на 31 декабря 2023 г.:

Фамилия, имя, отчество (наименование) участника	Паспортные данные и адрес (ОГРН, ИНН, адрес места нахождения)	Доля в УК в процентах или дробью с указанием номинальной стоимости	Информация об оплате доли
Осипов Дмитрий Владимирович	ИНН 770480189413 Место нахождения: РФ, Москва, пр-д Лазоревый д. 1А, к. 1, кв.190	100% номинальной стоимостью 10 тыс. руб.	100%

Дочерние компании отсутствуют, Бенефициарный владелец по состоянию на 31.12.2023 – Осипов Дмитрий Владимирович.

Среднегодовая численность сотрудников Общества, работавших за отчетный период 2023 года, составила 1 чел.

Состав Совета директоров и исполнительного органа Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
---	Совет директоров в Обществе отсутствует
Осипов Дмитрий Владимирович	Генеральный директор ООО Ся Холдинг

2. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывности деятельности в обозримом будущем, как минимум - в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство Общества не имеет планов ликвидировать Общество или прекратить его деятельность. В рамках допущения о непрерывности деятельности активы и обязательства учитываются исходя из того, что Общество будет в состоянии реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности.

За 2023 год Общество получило чистую прибыль в размере 41 573 тыс. рублей.

Чистые активы на 31 декабря 2023 г. составили 41 583 тыс. рублей.

Общество считает, что у него существует необходимый запас для осуществления операционной деятельности в ближайшие 12 месяцев с даты утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Кроме этого, Общество своевременно, без задержек выплачивает заработную плату работникам, своевременно и в полном объеме платит соответствующие суммы страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды, производит уплату прочих налогов и сборов, а также без задержки осуществляет все платежи, касающиеся финансово-хозяйственной деятельности Общества, включая обязательств перед всеми кредиторами.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской 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 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.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв по сомнительным долгам

Общество регулярно проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое экспертное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда должник испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем исторических данных об аналогичных должниках, принимая во внимание также изменение государственных либо местных экономических условий, которое соотносится со случаями невыполнения обязательств по таким активам. Общество использует свое субъективное суждение при корректировке наблюдаемых данных применительно к дебиторской задолженности и финансовым вложениям для отражения

текущих обстоятельств.

По состоянию на 31.12.2023г. резерв не создается в связи с отсутствием сомнительных долгов.

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Общество создает резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных по состоянию на отчетную дату.

Дебиторская задолженность

В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 11 апреля 2018 г. № 74н), 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.

По состоянию на 31.12.2023г. дебиторская задолженность с признаками сомнительной отсутствует, резерв не создается.

Финансовые вложения

Учет и состав финансовых вложений определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

По состоянию на 31.12.2023г. финансовые вложения отсутствуют.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (в ред. от 27 ноября 2020 г.). 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 (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- 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.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от продаж определяется по методу начисления.

Расходы

Общество при отражении в бухгалтерском учете расходов руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 утвержденным приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (ред. от 6 апреля 2015 г.).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов по сомнительным долгам, признаются в составе прочих расходов.

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 расчетов.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию ведется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Обязательства по полученным займам и кредитам по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

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.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. Суммы возврата указанных средств, оплаченных в предыдущих отчетных периодах, отражаются в Отчете о движении денежных средств по соответствующим строкам. 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) покупка и перепродажа финансовых вложений; б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если после поступления в иностранной валюте Общество незамедлительно в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в Отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в Отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Действующие курсы валют на отчетные даты:

Наименование валюты	На 31 декабря 2023 г.
Китайский юань	12,5762

Прочие активы (оборотные и внеоборотные)

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 в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В состав расходов будущих периодов включаются следующие расходы:

- расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий;

- прочие расходы.

Прочее

По окончании отчетного года прибыль, остающаяся в распоряжении Общества, учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Оплата труда работников начисляется в соответствии со штатным расписанием, утвержденным руководителем Общества, а также положением о премировании, утвержденным Советом директоров, и трудовыми договорами, заключенными с работниками. Выплата производится два раза в месяц.

Для учета сумм переданных и полученных поручительств и залогов используются забалансовые счета 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные». Отражения сумм залогов на забалансовых счетах происходит по залоговой стоимости на дату заключения договора залога.

В случае если в договоре поручительства не указана сумма, то для бухгалтерского учета размер поручительства определяется исходя из условий основного договора.

Списание сумм выданных обеспечений обязательств и платежей осуществляется в срок окончательного погашения основного долга по полученным займам (кредитам) и вывода предмета залога из обременения.

При ведении бухгалтерского учета признается приоритет содержания хозяйственной операции над ее формой.

Первичные документы являются основанием для ведения как бухгалтерского, так и налогового учета.

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Обществом производится разработка соответствующего способа исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом Общество, основываясь на допущениях и требованиях п.п.5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты финансовой отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

В течение 2023 года Общество не вносило изменений в учетную политику.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год в связи с вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении учета капитальных вложений в нематериальные активы.

Общество полагает, что планируемые изменения в учетной политике на 2024 год не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства описаны в табличных пояснениях № 2 к Бухгалтерской отчетности.

5. ЗАПАСЫ

Запасы описаны в табличных пояснениях № 4 к Бухгалтерской отчетности.

6. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

НДС по приобретенным ценностям по состоянию на 31.12.2023г. составила 6 тыс.руб.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность имела следующую структуру:

Краткосрочная дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Перевод из долгосрочной	На 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Перевод из долгосрочной	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями						2 100			2 100
Авансы выданные						4 876			4 876
Прочая, в том числе: Задолженность по налогам						12 295 17			12 295 17
По оплате труда						13			13
Платежи в ФТС						12 265			12 265
Итого						19 271			19 271

Просроченная и сомнительная дебиторская задолженности по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают:

Наименование	31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	124 912
Денежные средства в кассе	10
Итого денежные средства и их эквиваленты стр. 1250 Ф № 1	124 922

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы состояли из следующих позиций:

Внеоборотные активы

Виды активов	31 декабря 2023 г
Расходы будущих периодов по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение и лицензий (долгосрочная часть)	631

Авансовые платежи в счет предстоящего приобретения объектов основных средств	3 396
Авансовые платежи в счет предстоящего приобретения объектов НМА	998
Итого	5 025

Оборотные активы

Виды активов	31 декабря 2023 г
Расходы будущих периодов по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение и лицензий (краткосрочная часть), прочие краткосрочные РБП	25
НДС с авансов, связанных с приобретением внеоборотных активов	704
НДС, подлежащий вычету в соответствии с налоговым законодательством, удержанные Обществом как налоговым агентом при перечислении авансов поставщикам работ (услуг)	413
Итого	1 142

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Взносы в Уставной капитал компании на отчетную дату внесены полностью и составляют:

- на 31 декабря 2023 г. – 10 тыс. рублей.

9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Займы и кредиты по состоянию на 31 декабря 2023г. отсутствуют.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют активы, переданные в залог.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств на 31 декабря 2023 г. представлено в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Признано	Восстановлено	На 31 декабря 2022 г.	Признано	Восстановлено	На 31 декабря 2023 г.
Резерв предстоящей оплаты отпусков, включая страховые взносы					300		300
Итого оценочные обязательства					300		300

Оценочное обязательство по резерву предстоящей оплаты отпусков на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Движение кредиторской задолженности (строка 1520 Бухгалтерского баланса) имело следующую структуру:

Наименование	Поступило	Выбыло	31 декабря 2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 662	–	26 662
Авансы полученные	491 585	–	491 585

Расчеты по налогам и сборам	54 510		54 510
Итого	572 757	-	572 757

Кредиторская задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2023 г. имела следующую структуру:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	43 689
Налог на прибыль	10 393
Прочие налоги и сборы	159
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	269
Итого задолженность по налогам и сборам	54 510

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 г. добавочный капитал отсутствует.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Выручка от реализации:

Наименование	За 2023 г.
Реализация автотранспортных средств	1 085 741
Итого:	1 085 741

Себестоимость товаров:

Наименование	За 2023 г.
Стоимость товаров по договору (контракту) с поставщиками	1 043 022
Вознаграждение, связанное с приобретением товара	(18 792)
Итого:	1 024 230

Автотранспортные средства, по которым в 2023 г. поставщиком было предоставлено вознаграждение за объем закупок, полностью реализованы в отчетном периоде.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	За 2023 г.
Затраты на оплату труда	2 916
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	474
Списание материалов	10
Прочие затраты	967
Итого	4 366

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года прочие доходы и расходы имели следующую структуру:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.
Курсовые разницы	2 596
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	14
Итого прочие доходы	2 610

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.
Курсовые разницы	2 964
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	4 522
Расходы на услуги банков	303
Итого прочие расходы	7 789

15. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

По состоянию на 31.12.2023 г. нераспределенна прибыль составила 41 573 тыс. руб., в том числе прибыль по итогам деятельности Общества за 2023 год – 41 573 тыс. руб.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход не исчислялись при определении текущего налога на прибыль.

Прочие расходы	За 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по бухгалтерскому учету	51 966
Условный расход по налогу на прибыль	(10 393)
ОНА, ОНО, ПНД, ПНР	-
Текущий налог на прибыль	(10 393)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции со связанными сторонами.

Для целей бухгалтерской отчетности за 2023 год в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- основной управленческий персонал (единоличный исполнительный орган - генеральный директор Осипов Д.В.);

Виды и объем операций, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, за 2023 год составили:

Вид связанной стороны, характер отношений	Характер операций	Объем операций в абсолютном (тыс. руб.) и относительном выражении (%) к общей величине аналогичных операций	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс.руб)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Едиличный исполнительный орган - Генеральный директор Осипов Д.В.	Оплата труда, включая страховые взносы	877 (100%)	-	Ежемесячно, выплата производится два раза в месяц

Иные операции со связанными сторонами в отчетном периоде отсутствовали.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом, по которой срок исковой давности истек, в периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, отсутствует.

Величина образованного резерва по сомнительным долгам в части дебиторской задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 равна нулю.

18. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налогообложение

Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового законодательства сформулировано недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию и подвержено частым изменениям.

Интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, 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.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, 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 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 может быть 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 проверка 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.

Информация о судебных делах и претензиях, полученных/предъявленных контрагентам

По состоянию на и 31 декабря 2023 г., Общества отсутствуют судебные разбирательства, возникшие в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023г. у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

Обеспечения (гарантии, поручительства) полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет полученных гарантий и поручительств.

Общество арендует часть офисного помещения - 5 кв.м. (123290, г. Москва, муниципальный округ Хорошевский, 1-й Магистральный туп., д.5А, пом.4/3) на основании договора субаренды, заключенного на 11 месяцев. В связи с отсутствием оценочной стоимости части помещения согласно акту приема-передачи, на забалансовом учете по счету 001 «Арендованные основные средства» отражена стоимость указанного помещения в размере 1 рубль.

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на дату подписания бухгалтерской отчетности не выявлены.

20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010.

21. 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, имущественным, правовым, страновым, региональным и репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Созданный в Обществе механизм управления рисками основан на интегрированном подходе к идентификации, оценке, анализу, мониторингу и контролю объема и структуры принимаемых Обществом рисков с учетом применения доступных инструментов снижения рисков.

Политики и процедуры управления рисками являются предметом постоянного совершенствования, они адаптируются к стратегии развития и изменениям рыночной и экономической среды и направлены на повышение эффективности и обеспечение соответствия деятельности Общества требованиям законодательства.

Финансовый риск

Финансовые риски – подверженность Общества рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Система управления операционными рисками направлена на снижение убытков от реализации событий операционного риска.

Операционный риск в настоящее время рассматривается Обществом как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск финансового убытка в случае невыполнения контрагентом своих договорных обязательств. Кредитные риски в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Оценка обесценения

Основными факторами риска, которые учитываются при проверке на обесценение дебиторской задолженности и займов, выданных клиентам, являются следующие: просрочены ли выплаты процентов и выплаты в погашение суммы основного долга более чем на 90 дней; известно ли о финансовых затруднениях контрагентов, снижении их кредитного рейтинга или нарушениях первоначальных условий договора.

Общество определяет резервы, создание которых необходимо по каждому индивидуально значимому факту задолженности, на индивидуальной основе. При определении размера резервов во внимание принимаются следующие обстоятельства: устойчивость бизнес-плана контрагента; его способность улучшить результаты деятельности при возникновении финансовых трудностей; прогнозируемые суммы к получению и ожидаемые суммы выплаты в случае банкротства; возможность привлечения финансовой помощи; стоимость реализации обеспечения; а также сроки ожидаемых денежных потоков. Убытки от обесценения оцениваются на каждую отчетную дату или чаще, если непредвиденные обстоятельства требуют более пристального внимания.

Резервы оцениваются на каждую отчетную дату, при этом каждый контрагент, по которому установлены факторы риска, тестируется отдельно.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности понимается риск неспособности Общества финансировать свою деятельность, то есть обеспечивать рост активов, и выполнять обязательства по мере наступления сроков их исполнения без получения убытков в размере, угрожающем финансовой устойчивости Общества.

Риск ликвидности в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественный.

Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения у Общества потерь вследствие нарушения Обществом и/или его контрагентами законодательства, условий сделок, несовершенства правовой

системы, изменения законодательства, нахождения юридических лиц, в отношении которых Общество осуществляет контроль или значительное влияние.

Управление правовым риском осуществляется с целью уменьшения (исключения) возможных убытков, в том числе в виде выплат денежных средств на основании постановлений (решений) судебных органов.

Возникновение правового риска может быть обусловлено как внутренними, так и внешними факторами.

К внутренним факторам правового риска в том числе относятся:

- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности Общества вследствие действий работников или органов управления Общества;
- нарушение Обществом условий договоров;
- недостаточная проработка Обществом правовых вопросов при разработке и внедрении новых технологий и условий проведения банковских операций и сделок, финансовых инновации и технологий.

К внешним факторам правового риска в том числе относятся:

- несовершенство правовой системы (отсутствие достаточного правового регулирования, противоречивость законодательства страны регистрации Общества, его подверженность изменениям, в том числе в части несовершенства методов государственного регулирования и (или) надзора, различное применение норм законодательства судебными органами, некорректное применение законодательства иностранного государства и (или) норм международного права), невозможность досудебного урегулирования спора и, как результат, обращение Общества либо его клиентов или контрагентов в судебные органы;
- нарушения клиентами и контрагентами Общества условий договоров.

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

22. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В Бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы показаны развернуто, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не показаны.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без НДС.

Общество классифицирует договор субаренды нежилого помещения от 07.09.2023 на предмет соответствия ФСБУ 25/2018 как краткосрочный и не признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, поскольку В соответствии с условиями договора:

- 1) срок субаренды 11 месяцев с возможностью дальнейшей пролонгации на тех же условиях на неопределенный срок;
- 2) договор субаренды может быть расторгнут по соглашению сторон в любое время без каких-либо штрафов;

3) может быть расторгнут арендатором в одностороннем порядке в случае прекращения действия договора аренды, т.е. вне зависимости от планов и намерений субарендатора арендовать помещение далее.

Таким образом, нет периода, в течение которого данный договор субаренды был бы обеспечен защитой в части его расторжения.

Генеральный директор

08 февраля 2024 г.



Осипов Д.В.

