

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год
ООО «Система-Консалт»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «Система-Консалт» (далее «Общество»).

Сокращенное и фирменное наименование общества: ООО «Система-Консалт»

Организационно–правовая форма (полностью): Общество с ограниченной ответственностью

Местонахождение и почтовый адрес: 129090, г. Москва, Большой Балканский переулок, д. 20, стр. 1, ком. 23

Банковские реквизиты:

ПАО «МТС-Банк» г. Москва

БИК 044525232

к/с 30101810600000000232, р/с 407028106000000005675

Идентификационный номер налогоплательщика: 7703248495

ОГРН: 1157746271715

Дата государственной регистрации: 26.03.2015 г.

Наименование регистрирующего органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Обособленные подразделения:

Не имеет

Сведения о лицензиях:

Не имеет

Информация о дочерних и зависимых обществах:

Не имеет

Основным видом деятельности Общества является оказание консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее – «РФ») и Уставом Общества.

Сведения об уставном капитале:

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. В течение отчетного года изменений Уставного капитала Общества не происходило.

Органы управления Обществом в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.2023 г.:

- Общее собрание участников
- Совет директоров
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Списочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 2 человека. Оба сотрудника являются совместителями.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета используется единый Рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Курсы валют Центрального банка РФ, действующие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы, а также операции купли-продажи иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные средства в кассе, на счетах в банке, и прочие денежные средства.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся к денежным эквивалентам. Для классификации в балансе в качестве денежных эквивалентов активы должны быть доступны Обществу для использования по его требованию в любой момент времени.

В состав денежных эквивалентов включаются, в частности, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения обязательств по которым не превышает 3 месяца на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.6. Учет запасов

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

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Общество не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п.2 ФСБУ 5/2019).

Формирование стоимости приобретенных Запасов в бухгалтерском учете Общества ведется без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

2.7. Учет доходов

Для целей бухгалтерского учета Общество признает доходами от обычных видов деятельности:

- оказание консультационных услуг;
- оказание услуг управления;
- прочие виды деятельности.

Прочими доходами:

- переоценка котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими расходами);
- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими расходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими расходами);
- погашение долговых ценных бумаг;
- продажа акций, долей, паев;
- продажа основных средств, нематериальных активов и материалов;
- прочие операции

При изменении условий хозяйствования в течение отчетного периода доходами от обычных видов деятельности могут признаваться доходы от иных хозяйственных операций.

2.8. Учет расходов

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности,
- прочие расходы.

К прочим расходам относятся:

- переоценка котируемых ценных бумаг (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа (покупка) валюты (свернуто с соответствующими доходами);
- курсовые разницы (свернуто с соответствующими доходами);
- продажа акций, долей, паев, долговых ценных бумаг;
- продажа, выбытие и прочее списание основных средств и иных не перечисленных выше активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, и других долгов, нереальных к взысканию;
- прочие операции

2.9. Расчет текущего налога на прибыль

Отражение в бухгалтерской отчетности расчетов по налогу на прибыль производится в соответствии с ПБУ 18/02. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль отражаются с использованием балансового метода с учетом временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в бухгалтерскую отчетность (ПБУ 18/02). Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	11501	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	11501	за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование		за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Телефонное оборудование		за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	1160	за 2023 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-
	1160	за 2022 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	-

3.2. Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	1170	за 2023г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе: Акции	11701	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Краткосрочные - всего	1240	за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 2022г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
Финансовых вложений - итога		за 2023 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 2022 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

3.3. Оценочные обязательства

В Обществе созданы оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудникам:

Наименование показателя	Код строки баланса	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1540	за 2023 г.	541	154	(179)	-	516
	1540	за 2022 г.	442	99	(-)	-	541
в том числе: Оценочное обязательство на оплату отпусков	1540	за 2023 г.	541	154	(179)	-	516
	1540	за 2022 г.	442	99	(-)	-	541

3.4. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

3.4.1. Управленческие расходы

	2023 года	(тыс. руб.) 2022 года
Затраты на оплату труда (с учетом резервов)	1 522	1 166
Отчисления на социальные нужды (с учетом резервов)	463	339
Информационно-консультационные услуги, юридические услуги	125	190
Аренда помещений	93	93
Прочие расходы	17	12
Итого затрат	2 220	1 800

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 года	(тыс. руб.) 2022 года
Прибыль (убыток) до налогообложения (по ставке 20%)	14 614	(5 673)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 923	(1 135)
Налог на прибыль, в т.ч.	(2 932)	1 135
текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	(1 543)	(-)
отложенный налог на прибыль	(1 389)	1 135
- увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по оценочным обязательствам на выплату отпусков и вознаграждений	(5)	20
- увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов по убытку текущего периода	(1 384)	1 115
Постоянный налоговый расход (доход)	9	-

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Связанными сторонами ООО «Система-Консалт» являются основные участники Общества, дочерние и зависимые компании, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, а также основной управленческий персонал Общества.

Совет директоров и ревизионная комиссия (ревизор) по состоянию на 31.12.2023 в Обществе не избраны.

Генеральный директор Общества:

с 29.05.2018 по 31.01.2023 – Шакирова Анна Арсеновна

с 01.02.2023 по настоящее время – Рябов Станислав Сергеевич

В течение 2023 и 2022 годов размер вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск и т.п.) единоличному исполнительному органу Общества составил 822,7 и 234,4 тыс. руб. соответственно.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечным участником ООО «Система-Консалт» являлось ПАО АФК «Система».

В структуре акционеров ПАО АФК «Система» на 31 декабря 2023 года Владимир Петрович Евтушенков владеет пакетом в 49,2% (на 31 декабря 2022 года – 49,2%), 50,8% акций принадлежат значительному количеству акционеров.

Информация о связанных сторонах раскрыта Обществом по группам связанных сторон в соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Перечень связанных сторон Обществом не раскрывается на основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

5.1 Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

В отчетном году операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Приобретение товаров, работ и услуг

		(тыс. руб.)	
		2023 года	2022 года
	Вид операции		
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ и услуг	238	248
Итого		238	248

Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)	
		На 31 декабря	
		2023 года	2021 года
По приобретению товаров, работ и услуг			
Прочие связанные стороны		9	9
Итого		9	9

5.2. Денежные потоки

		(тыс. руб.)	
Наименование показателя		2023 года	2022 года
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего:		(238)	(248)
в том числе:			
поставщикам за сырье, материалы, работы и услуги		(213)	(213)
прочие платежи		(25)	(35)
Итого		(238)	(248)

6. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество в 2023-2022 годах не принимало участие в совместной деятельности.

7. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Кроме того, в связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, ряда компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

Изменения, связанные с этими вопросами, крайне непредсказуемы, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся вне контроля Общества.

К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск снижения справедливой стоимости финансовых вложений, риск ограничений по платежам и транзакциям с иностранными контрагентами, риск ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения и вывоз готовой продукции, а также риск высокой волатильности российского рубля по отношению к другим валютам, что может отрицательно повлиять на Общество.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и её воздействие на Общество могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Налогообложение

Международная налоговая среда для российского бизнеса находится в состоянии постоянных изменений и у Общества отсутствуют возможности для прогнозирования таких изменений.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, так же продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством Общества такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Судебные разбирательства

На 31.12.2023 незавершенных судебных разбирательств и неразрешенных разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

21 февраля 2024 года участник Общества внес вклад в имущество Общества в размере 1080,0 тыс. руб

На дату подписания отчетности иные события после отчетной даты, которые могут существенным образом повлиять на оценки и суждения пользователей отчетности о финансово-хозяйственном положении Общества, не имели место, равно как отсутствует достоверная информация об их наступлении в ближайшем будущем.

Руководитель

Рябов С.С.

«25» марта 2024 года