ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СБАБАМ РУССИЯ» ЗА 2023 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*3*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ*	*8*
4.	*ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД*	*8*
5.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*8*
6.	*ЗАПАСЫ*	*9*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*11*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*11*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*12*
10.	*УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ*	*12*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*12*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*13*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*13*
14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*14*
15.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*15*
16.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС*	*16*
17.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*17*
18.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*19*
19.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.*	*21*
20.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*21*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СБАБАМ РУССИЯ»
за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СБАБАМ РУССИЯ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: до 8 февраля 2023 г. Общества: 115035, Москва г, Садовническая ул, дом 73, строение 1, этаж 3 помещение 11.
С 8 февраля 2023 г. Общество изменило юридический адрес: 101000, Москва г., Чистопрудный бульвар, дом.17, строение 1, помещение 1/1.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая играми и игрушками.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 1 человек (31 декабря 2022 г. – 1 человек, 31 декабря 2021 г. – 1 человек).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание участников. Общее собрание участников осуществляет общее руководство деятельностью Общества в соответствии со своей компетенцией, определенной Уставом Общества.

Учредителями Общества являются:

- «ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СБАБАМ С.Р.Л.», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии по адресу Итальянская Республика, 20862, г. Аркоре (Провинция Монца-э-Брианца), Виа Акилле Гранди, дом 70, доля участия 100%.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Назарук Ирина.
Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 31 марта 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.

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 корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочное обязательство по выплатам сотрудникам за неиспользованные работниками отпуска по состоянию на отчетную дату.

Основные средства

В соответствии с п.п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В соответствии с п.п 11, 35 ФСБУ 6/2020 *«Основные средства»* деление на группы основных средств и сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования**
Офисное оборудование	37
Офисная мебель	37-121
Неотделимые улучшения в арендованное имущество	61
Машины и оборудование (кроме офисного)	37

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.п. 17, 24 ФСБУ 6/2020).

Материально-производственные 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.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»*, запасы признаются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость 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.

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.

Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – 100% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – 50% задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней – резерв не создается.

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;
- услуга оказана и принята заказчиком;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

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

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества по обычным видам деятельности включают Себестоимость продаж, Расходы на продажу и Управленческие расходы.

В составе Себестоимости продаж отражаются следующие виды расходов:

- себестоимость проданного товара;
- расходы на оплату труда производственного персонала;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда производственного персонала;
- представительские расходы, понесенные в процессе оказания услуг;
- расходы на привлечение субподрядчиков (субисполнителей) при оказании услуг;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Себестоимости продаж, не является закрытым.

В составе Расходов на продажу отражаются следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда персонала, занятого продажей товаров;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда персонала, занятого продажей товара;
- расходы, связанные с маркетингом и рекламой товара;
- расходы, связанные с сертификацией товара на территории Российской Федерации;
- транспортные расходы;
- роялти;
- услуги комиссионеров и агентов по продаже товара;
- услуги по упаковке и хранению товара;
- материальные расходы;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Расходов на продажу, не является закрытым.

В составе Управленческих расходов отражаются следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда управленческого персонала;
- обязательные страховые взносы с оплаты труда управленческого персонала;
- добровольное страхование управленческого персонала;
- аренда офиса;
- услуги по обслуживанию офиса;
- командировочные расходы;
- услуги связи, интернет;
- амортизация объектов основных средств;
- материальные расходы;
- консультационные услуги;
- аудиторские услуги;
- прочие.

Перечень расходов, учитываемых в составе Управленческих расходов, не является закрытым.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, являются прочими расходами.

К прочим расходам Общества относятся:

- корректировка продаж прошлых периодов;
- списание брака и недостачи товара, выявленных в процессе инвентаризации;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договора;
- отрицательные курсовые разницы;
- проценты к уплате;
- расходы в виде отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- расходы по списанию НДС, не принятого к вычету;
- расходы на услуги банков;
- иные аналогичные расходы.

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 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.

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.

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

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных 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 незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество 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.

Выгоды или потери от валютно-обменных операций отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

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 организации 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»*.

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.;
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

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 в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера, включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменение учетной политики

Изменения в учетную политику Общества на 2023 г. не вносились.

Исправление ошибок

В 2023 году Обществом не производилось исправление ошибок за периоды, предшествующие отчетному.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год не производился.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

У Общества отсутствуют основные средаства в 2023, 2022 и 2021 годах и, соответственно, амортизация основных средств не производилась.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Общества не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.
По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества имелись материально-производственные запасы (товары отгруженные), находящиеся в пути на сумму 1 173 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не создавало резерв под снижение стоимости материальных ценностей ввиду отсутствия признаков обесценения материально-производственных запасов.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 087	-	3 087	137 498	(133 902)	-	-	X	6 683	-	6 683
	5420	за 2022г.	4 017	-	4 017	41 313	(42 242)	-	-	X	3 087	-	3 087
в том числе:													
Сырье, материалы и другие	5401	за 2023г.	71	-	71	350	(206)	-	-	-	216	-	216
аналогичные ценности	5421	за 2022г.	-	-	-	191	(120)	-	-	-	71	-	71
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 897	-	2 897	99 673	(97 276)	-	-	98 673	5 295	-	5 295
	5423	за 2022г.	3 949	-	3 949	25 452	(26 504)	-	-	22 028	2 897	-	2 897
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	119	-	119	2 892	(1 838)	-	-	-	1 173	-	1 173
	5424	за 2022г.	68	-	68	1 174	(1 122)	-	-	-	119	-	119
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	34 583	(34 583)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	14 496	(14 496)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о дебиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид дебиторской задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	59 758	25 089	35 857
СМАРТ ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 855	-	3 874
ЮНИСЕРВИСПРЕСС ООО	Расчеты с покупателями и заказчиками	292	664	1 160
Иртюга Мария Евгеньевна ИП	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	135	1 272
Максима Групп	Расчеты с покупателями и заказчиками	3 482	-	-
АГЕНТСТВО РСТ ООО	Авансы выданные	133	-	218
Дебиторская задолженность прочих контрагентов	Расчеты с покупателями и заказчиками	1 652	1 781	1 396
Дебиторская задолженность прочих контрагентов	Авансы выданные	228	50	10
Прочая дебиторская задолженность	Прочая	3 631	920	581
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		**71 031**	**28 639**	**44 368**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в иностранной валюте (в долларах США) отсутствует.
По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не создавало резерв по сомнительной дебиторской задолженности, т. к. Общество оценивает, что вся имеющая дебиторская задолженность будет погашена в установленные договором сроки либо обеспечена соответствующими гарантиями.
Нереальная к взысканию задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. отсутствует.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:*(тыс. руб.)*

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	4 902	2 714	3 021
Денежные средства в иностранной валюте (Евро) на счетах в банках	0	0	0
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса	4 902	2 714	3 021
Итого по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств	4 902	2 714	3 021

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали денежные средства, ограниченные в использовании.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

Потери от валютно-обменных операций отражаются по строке 4129 «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы возврата переплаты от поставщиков (образовавшейся как в текущем, так и в предыдущих отчетных периодах) в составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», т.к. данные возвраты характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, в соответствии п. 16 ПБУ 23/2011 *«Отчет о движении денежных средств»*.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Общества со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды имущества (расходов) включенных в состав прочих оборотных активов	**Стоимость (величина)**		
	На 31 декабря 2023 г.	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
Годовой членский взнос в профильную ассоциацию	15	15	-
Стоимость ДМС для сотрудников	7	6	2
Право использования программы для ЭВМ «Контур.EDI»	8	8	-
НДС, начисленный по отгрузке	128	-	-
Лицензия на ПО Mayak.bz	31	-	-
Итого по строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса	**189**	**29**	**2**

10. УСТАВНЫЙ И ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. составляет 10 тыс. руб. и оплачен участниками полностью.

Добавочный капитал Общества, сформированный как дополнительное внесение вкладов (взносов) в имущество Общества участниками, оплачен участниками полностью.

(тыс. руб.)

Наименование статей добавочного капитала	**На 31 декабря 2023 г.**	**На 31 декабря 2022 г.**	**На 31 декабря 2021 г.**
Вклады участников в имущество Общества	4 489	4 489	4 489
Итого по строке 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса	**4 489**	**4 489**	**4 489**

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Общество займы и кредиты в течение 2023, 2022 и 2021 годов не привлекало.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам на предстоящую оплату отпусков:

(тыс. Руб.)

Оценочное обязательство	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Начислено	Погашено	Остаток на 31 декабря 2023 г.
На предстоящую оплату отпусков работникам	428	460	(483)	405	341	(336)	410
Итого	**428**	**460**	**(483)**	**405**	**341**	**(336)**	**410**

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. По мнению руководства, фактический расход по оплате отпусков за период использования сотрудниками дней отпуска, накопленных на 31 декабря 2023 г., не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о кредиторской задолженности в разрезе наиболее крупных контрагентов представлена ниже:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Вид задолженности	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
TEMA PROMOTIONAL GIFTS S.R.L.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 766	681	26 517
TEMA PROMOTIONAL GIFTS S.R.L.	Расчеты с прочими кредиторами	33 153	1 714	841
ООО "ПУНТО МОСКА"	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	206	309	736
ООО "КАРНЕЛУТТИ РУССИЯ"	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	0	75	0
Кредиторская задолженность перед прочими поставщиками и подрядчиками	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6	261	54
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам	Расчеты по налогам и взносам	633	0	1
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса		**46 764**	**3 040**	**28 149**

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками выражена в следующих валютах и подлежит оплате в российских рублях:

(тыс. руб.)

Валюта	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Российские рубли	845	570	791
Евро	45 919	2 470	27 385
Итого	**46 764**	**3 040**	**28 149**

Дополнительная информация по кредиторской задолженности перед TEMA PROMOTIONAL GIFTS S.R.L. отражена в разделе 17 «Связанные стороны» данных пояснений.

Задолженность по страховым взносам

Задолженность Общества по страховым взносам на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность Общества по налогам и сборам представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	633	–	1
Налог на прибыль		–	–
Налог на имущество		–	–
Итого задолженность по налогам и сборам	633	–	**1**

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Структура выручки и валовой прибыли представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от продажи детских игрушек	158 797	61 719
Итого по строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	**158 797**	**61 719**
Себестоимость продаж	(95 233)	(25 937)
Итого по строке 2100 «Валовая прибыль» Отчета о финансовых результатах	**63 564**	**35 782**

Выручка от оказания услуг отражалась по мере отгрузки товара покупателям согласно первичным документам, акцептованными покупателями.

Выручка Общества от продажи детских игрушек в 2023 и 2022 годах получена от российских покупателей.

Расходы Общества, включаемые в Себестоимость продаж, ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы на продажу

Расходы на продажу Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Маркетинг и рекламные услуги	**2 807**	**1 360**
Роялти	**26 466**	**7 715**
Агентское и комиссионное вознаграждение	**923**	**1 325**
Транспортные расходы	**919**	**1 145**
Услуги по упаковке и хранению товара	**1 698**	**1 556**
Сертификация товара в Российской Федерации	**1 362**	**1 353**
Иные расходы	408	42
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах	**34 583**	**14 496**

Управленческие расходы

Управленческие расходы Общества ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и представлены следующими статьями:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Расходы на оплату труда	**3 967**	**3 960**
Отчисления на социальные нужды	**942**	**818**
Бухгалтерское обслуживание	**2 178**	**1 475**
Прочие затраты, в т.ч.:	**1 167**	**1 044**
Аренда офиса	755	472
Юридические услуги	177	457
Иные расходы	235	115
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах	**8 254**	**7 297**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов Обществом были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	5 170	5 455
Корректировка продаж прошлых периодов	2 752	9 250
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	65	4
Прочие доходы	308	235
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах	**8 295**	**14 944**

Прочие расходы

(тыс. руб.)

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	11 683	5 619
Списание бракованного товара и недостачи товара, выявленной в процессе инвентаризации	712	421
Корректировка продаж прошлых периодов	7 995	11 752
Расходы на услуги банков	519	207
Прочие расходы	527	2 965
Итого по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах	**21 436**	**20 964**

В Отчете о финансовых результатах Общество развернуто отражает следующие виды прочих доходов и расходов:

- курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ И НДС

16.1. Налог на прибыль

Расчет отложенных налогов Обществом производится с применением способа отсрочки.

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Убыток прошлых лет	2 854	(2 854)	-
Оценочные обязательства и резервы	405	3 295	3700
Итого временные разницы	**3 259**	**441**	**3700**
Итого ОНА по временным разницам	**652**	**88**	**740**
Изменения правил налогообложения	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–
Итого по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	**(1060)**	**729**	**(331)**

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**7 586**	**7971**
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	1 517	1594
Постоянный налоговый расход	**267**	**521**
Курсовые разницы	-	-
Списание брака и недостачи товара	145	80
Рекламные расходы (нормируемые)	43	-
Списание задолженности		325
Списание выделенного НДС на прочие расходы	16	66
Прочие расходы	63	50
Итого по строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах	**1 784**	**2 115**

В 2023 и 2022 годах постоянные налоговые обязательства и постоянные налоговые активы сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями отражения в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, которые не признаются для целей исчисления налога на прибыль в связи с отсутствием экономической обоснованности и/или документальной подтвержденности.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении оценочного обязательства на оплату отпусков (не формируется в налоговом учете), различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, по которым отсутствует документальное подтверждение, а также различиями между датами принятия основных средств к бухгалтерскому учету и датами их ввода в эксплуатацию и принятия к налоговому учету. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении затрат по принятым к учету основным средствам стоимостью до 100 тыс. руб. (в бухгалтерском учете посредством начисления амортизации, в налоговом учете стоимость данных основных средств учитывалась единовременно).

16.2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.
Общество применяет ставку налога на добавленную стоимость 10%, согласно пункту 2 статьи 164 НК – реализация товаров для детей.

Сумма НДС по реализации товара в отчетном году составила 18 205 тыс. руб. (в 2022 году – 6 308 тыс. руб, в 2021 году – 11 248 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям составил 12 204 тыс. руб. (в 2022 году - 4 560 тыс. руб., в 2021 году – 13 035 тыс. руб.), в том числе предъявленный к вычету – 16 796 тыс. руб. (в 2022 году – 3 296 тыс. руб., в 2021 году – 11 375 тыс. руб.).

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Общество контролируется иностранной компанией, которая является участником Общества:

- «ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СБАБАМ С.Р.Л.», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии по адресу Итальянская Республика, 20862, г. Аркоре (Провинция Монца-э-Брианца), Виа Акилле Гранди, дом 70, доля участия 100%.
- Генеральный директор – Ирина Назарук.
- «ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕМА ПРОМОУШНЛ ГИФТС С.Р.Л.», компания, созданная и зарегистрированная в соответствии с законодательством Италии по адресу Итальянская Республика, 20862, г. Аркоре (Провинция Монца-э-Брианца), Виа Акилле Гранди, дом 70. – учредителем является учредитель ООО «СБАБАМ С.Р.Л.»

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	За 2023 год	За 2022 год
Учредители Общества		
СБАБАМ С.Р.Л.	-	-
ТЕМА ПРОМОУШНЛ ГИФТС С.Р.Л	-	-
В составе строки 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах	**-**	**-**

Продажа товара связанным сторонам осуществлялась Обществом на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость товаров и услуг, приобретенных в 2023 и 2022 годах Обществом у связанных сторон представлена в нижеследующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	За 2023 год	За 2022 год
Учредители Общества		
СБАБАМ С.Р.Л.	-	-
ТЕМА ПРОМОУШНЛ ГИФТС С.Р.Л	86 845	16 393
Итого	**-**	**-**

Займы, полученные от связанных сторон

На протяжении 2022–2023 годов Общество не получало займов от связанных сторон.

Прочие операции со связанными сторонами

Связанная сторона- ТЕМА ПРОМОУШНЛ ГИФТС С.Р.Л - предоставила Обществу право использование товарного знака «SBABAM» на основании Лицензионного Договора о предоставлении права использования товарного знака от 18.03.2020г.
В 2023 году было начислено роялти (вознаграждение за право использования товарного знака «SBABAM» в пользу TEMA PROMOTIONAL GIFTS S.R.L. в сумме 29 671 тыс. руб., выплачено– в сумме 3 292 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс. руб.)

ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ						
Виды операций	**Учредители**			**Другие связанные стороны**		
	31 декабря 2023 г.	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2023 г.**	**31 декабря 2022 г.**	**31 декабря 2021 г.**
Дебиторская задолженность	–	–	**683**	**–**	**–**	**–**
Долгосрочная задолженность	–	–	–	–	–	–
–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная задолженность	–	–	683	–	–	–
Расчеты с покупателями и заказчиками	–	–	683	–	–	–
Кредиторская задолженность и заемные средства	**45 919**	**2 395**	**27 358**	–	–	–
Долгосрочная задолженность	–	–	–	–	–	–
Заем	–	–	–	–	–	–
Краткосрочная задолженность	–	–	–	–	–	–
Расчеты по вкладу в имущество	–	–	841	–	–	–
Заем	–	–	–	–	–	–
Проценты по займу	–	–	–	–	–	–
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	45 919	2 395	26 517	–	–	–

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

(тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	**Строка ОДДС**	**Поступления/(платежи)**		
		За 2023 год	**За 2022 год**	**За 2021 год**
TEMA PROMOTIONAL GIFTS S.R.L.	4121	(72 978)	(39 846)	(16 234)
	4324	-	(871)	(12 442)
Итого		**(72 978)**	**(40 717)**	**(28 676)**

Наименование связанной стороны	**Строка ОДДС**	**Поступления/(платежи)**		
		За 2023 год	**За 2022 год**	**За 2021 год**
	4122	(4 740)	(4 800)	(2 729)
Ирина Назарук	4221	-	–	–
Итого		**(4 740)**	**(4 800)**	**(2 729)**

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2023 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, страховые взносы на обязательное и добровольное страхование) на общую сумму 4 756 тыс. руб. (в 2022 году – 4 831 тыс. руб., в 2021 году – 3 360 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Виды вознаграждений	**За 2023 год**	**За 2022 год**	**За 2021 год**
Оплата труда и обязательные страховые взносы	4 740	4 800	3 350
Страхование ДМС и страхование жизни	34	31	10
Итого	**4 774**	**4 831**	**3 360**

В 2023, 2022 и 2021 годах займы основному управленческому персоналу не предоставлялись.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Деятельность Компании в основном осуществляется в Российской Федерации. Следовательно, Компания взаимодействует с экономическими и финансовыми рынками Российской Федерации, которые обладают характеристиками развивающегося рынка. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться, но подвержены различным толкованиям и частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными препятствиями усугубляет проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели и постепенно расширяли экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Введение санкций привело к усилению экономической неопределенности, в том числе к повышению волатильности фондовых рынков, обесцениванию российского рубля, сокращению притока как местных, так и прямых иностранных инвестиций и значительному ограничению доступа к кредитам. В результате некоторые российские компании могут столкнуться с трудностями при доступе к международным фондовым и долговым рынкам и могут стать все более зависимыми от государственной поддержки своей деятельности. Трудно определить долгосрочные последствия введенных и возможных дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавируса COVID-19 продолжает создавать дополнительную неопределенность в бизнес-среде.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством влияния условий ведения бизнеса в России на деятельность и финансовое положение Компании. Будущая деловая среда может отличаться от оценки руководства.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное 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 органам.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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 тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно 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.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд. руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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 и проверке 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 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 им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 120 млн.руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн. руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2021 г. по 31 декабря 2022 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год у Общества не произошли события после отчетной даты, способные повлиять на достоверность показателей, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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.

Механизм управления рисками

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или величина будущих денежных потоков будут колебаться вследствие изменений курсов валют. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью.

Общество приобретает импортные товары, их стоимость выражена в иностранной валюте (в евро). Кредиторская задолженность Общества выражена в иностранной валюте, что является еще одним фактором риска.

Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2023 г. была следующей:

(в тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**	**2021 год**
Активы, номинированные в евро	-	-	683
Активы, номинированные в долларах США	-	-	1 959
Обязательства, номинированные в евро	(40 626)	(2 237)	(27 357)
Нетто-величина риска	**(40 626)**	**(2 237)**	**приблизительно (24 974)**

.

Общество имеет средний уровень валютного риска.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество получило прибыль.

Генеральный директор _____ Назарук И.
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Новикова Е.С.
(подпись)

31 марта 2024 г.