

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО "Системы цифрового транспорта"
за 2023 год.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	5
3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ.....	6
4. ЗАПАСЫ	6
5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	7
7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	8
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	8
9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
10. СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	9
11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	9
12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	10
13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	10
14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ.....	13
15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	14
17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Системы Цифрового транспорта» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Системы Цифрового транспорта»

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ООО «СЦТ»

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП:

9703012750/770301001

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская Набережная, д. 10 блок С этаж 17, помещение 32

Фактический адрес Общества: Российская Федерация, 346882, Ростовская обл, г.о. город Батайск, г Батайск, ш Самарское, зд . 3Б

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации: 08.06.2020.

ОГРН 1207700187310

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы N 46 по г. Москве

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

Деятельность автомобильного грузового транспорта

Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами

Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

Транспортная обработка прочих грузов

Разработка компьютерного программного обеспечения

Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

Деятельность по планированию, проектированию компьютерных систем

Деятельность по подготовке компьютерных систем к эксплуатации

Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Деятельность по управлению компьютерным оборудованием

Деятельность по управлению компьютерными системами

Деятельность по управлению компьютерными системами непосредственно

Деятельность по сопровождению компьютерных систем

Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

Деятельность по предоставлению услуг по размещению информации прочая

Деятельность web-порталов

Предоставление займов и прочих видов кредита
Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
Вложения в ценные бумаги
Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний
Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
Деятельность по управлению финансово-промышленными группами
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления

Количество сотрудников Общества:

Численность сотрудников Общества в 2023 году составила: 48 человек, численность сотрудников в 2022 г. 4 человека, 2021 году составила 1 человек

Данные об уставном капитале Общества:

Размер уставного капитала Общества по состоянию , на 31.12.2021 10000 рублей ,на 31.12.2022 г. составляет 10 000 рублей (десять тысяч) рублей, по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 10 000 рублей (десять тысяч) рублей

Состав и структура органов управления Общества:

№ п/п	Полное наименование участника (для физического лица – ФИО)	Адрес (место положения) юридического лица	Доля участника в уставном капитале	
			по номинальной стоимости	в процентах от уставного капитала
1	Общество с ограниченной ответственностью «Деметра- Холдинг »	123112, Москва, Пресненская наб., дом 10 Блок С, эт. 17, пом. 1	10 тыс. руб.	100 %

В Обществе существуют следующие органы управления:

1. Общее собрание участников Общества ("Общее собрание") - высший орган управления Общества.
2. Генеральный директор Общества – единоличный исполнительный орган, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

Генеральный директор Общества: Смирнов Константин Николаевич

Связанные стороны Общества:

1. Смирнов Константин Николаевич
Доля данного лица в уставном капитале Общества: доли не имеет
2. Лица, которые обладают 5 и более процентами голосов в высшем органе управления Общества.

Наименование: ООО «Деметра-Холдинг»
Доля: 100%

Филиалы и представительства Общества:

Общество имеет обособленное подразделение по адресу .Российская Федерация, 346882, Ростовская обл, г.о. город Батайск, г Батайск, ш Самарское, зд. 3Б

Сведения о формировании и использовании резервного и других специальных фондов Общества

Общество не создает резервный и другие специальные фонды.

Сведения о реорганизации Общества

Реорганизация Общества в 2023 году, в 2022 г, 2021г.. не производилась.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В своей финансово-хозяйственной деятельности в 2023 году Общество руководствуется Учетной политикой, утвержденной приказами от 04.09.2023 №17-2023-80, для целей бухгалтерского учета и налогового учета Общества, которая составлена на основании и в соответствии с:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49 в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 N-° 402-ФЗ;
5. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;
6. Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России в части, не противоречащей Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ и до утверждения органами государственного регулирования бухгалтерского учета федеральных и отраслевых стандартов, предусмотренных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ;'
7. другие федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативы

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах расходы, в части управленческих и хозяйственных затрат, (управленческие затраты) формируют строку «Управленческие затраты».

Иное

Затраты, произведенные организацией 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 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».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Отдельные положения учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2023 год:

3. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Общие положения

Учет основных средств (далее ОС) в Обществе производится в соответствии с требованиями ФСБВ 6/2020

Активы, в отношении которых выполняются все вышеперечисленные условия, стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в качестве малоценных основных средств.

Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Общество применяет амортизационную премию в соответствии с п. 9 ст. 258, п. 3 ст. 272 НК РФ.

Размер амортизационной премии определяется в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ следующим образом, если иное не указано в Приказе Общества:

Амортизационная группа	Максимальный размер амортизационной премии
1	2
4, 2 (срок полезного использования ОС от 1 года до 3 включительно)	10%
8 - 10 (СПИ - свыше 20 лет)	
3 - 7 (СПИ - свыше 3 до 20 лет включительно)	30%

Бухгалтерский баланс строка 1150

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Транспортные средства в т.ч.	292 813		
Седельный тягач FAW JH6	197 917	-	-
Полуприцеп зерновоз	94 896	-	-

4. ЗАПАСЫ

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, запчасти, прочие материалы, и др.). Расходные материалы и запчасти, используемые для организации рабочего процесса, не зависимо от их стоимости, а также остальные запасы, стоимостью 5 000 руб. и менее за единицу, списываются без учета на

забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные ОС, инвентарь, хозяйственные принадлежности и прочее ». Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы»*" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Бухгалтерский баланс строка 1210

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы, в т.ч.	698	-	-
Топливо	588	-	-
Прочие материалы	10	-	-
Малоценное оборудование , запасы	100	-	-

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Бухгалтерский баланс Строка 1230

Информация о составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022, на 31.12.2021

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность , в т.ч.	945621	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	845	-	-
Авансы выданные	735076	-	-
Расчеты по причитающимся доходам	209700	-	-

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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 обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Бухгалтерский баланс Строка 1250

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	845	74	85
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерской отчетности	845	74	85

Денежные эквиваленты	7310	14 600	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	8155	14 674	85

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Бухгалтерский баланс Строка 1260

По состоянию на 31.12.2022 г. и на 31 декабря 2023г. прочие активы состояли из следующих позиций:
тыс.руб.

Виды активов	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	39	-	22	14
Итого	-	39	-	22	14

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Бухгалтерский баланс Строка 1310

Размер уставного капитала Общества на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022года и 31 декабря 2021 года составляет 10 тыс. руб.

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. равны (26050) тыс. руб.; на 31 декабря 2022г. равны (2081) тыс.руб. и на 31 декабря 2021 года равны(678) тыс.руб.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Бухгалтерский баланс Строка 1520

Информация о составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 г. На 31.12.2022г.,на 31.12.2021г.

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	1281054	17255	1033
Займы	1281054	17255	1033
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	2071	152	32

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	645	120	32
Расчеты по налогам и взносам	1368		
Прочая	27	32	

10. СВЕДЕНИЯ О СОСТАВЕ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочные обязательства по состоянию на 31.12.2021г., 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. включают:

Наименование	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022	Остаток на 31.12.2022
Оценочные обязательства по вознаграждениям	430	11	5
Оценочные обязательства по страховым взносам	130	3	1
ИТОГО:	560	14	6

Обществом на 31 декабря 2023 г. резервы не создавались.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Отчет о финансовых результатах Строка 2220

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 (ПБУ 10/99):

Выручка в 2023 году и 2022 году ,выручку за 2022г. общество не получало.

Расшифровка строки 2110 Отчета о финансовых результатах

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Выручка в т.ч.	30438,1	-	-
Грузовые перевозки	3670,9	-	-
Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий	26767,2	-	-

Расшифровка строки 2120 Себестоимость продаж», строки 2220 Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Себестоимость вт.ч.	41450	1435	789
Материальные затраты	5423	-	-
Расходы на оплату труда	25813	573	127
Отчисления на	7111	173	38

социальные нужды			
Прочие затраты	3103	689	624

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отчет о финансовых результатах Строка 2412
тыс. руб.

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(29960)	(1753)	(860)
Постоянные разницы отчетного периода, в т. ч.:	2	1	
Временные разницы отчетного периода, в т.ч.:	546	9	6
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	(29412)	(1743)	(854)
Ставка налога на прибыль	20%	20%	20%
Налог на прибыль			
Отложенный налог на прибыль	5992	350	172

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Обществ а, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества					
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Деметра-Холдинг»	123112, Москва г, Пресненская наб., дом 10, Блок С эт. 17, пом. 1	Общество с ограниченной ответственностью «Деметра-Холдинг» владеет 99,9% процентами долей в уставном капитале Общества	100%	—
Основной управленческий персонал					
3.	Смирнов Константин Николаевич		Генеральный директор,	—	—

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
			аффилированное лицо Общества		

ООО «СЦТ» принадлежит к группе лиц ООО «Деметра-Холдинг». К аффилированным лицам ООО «СЦТ» относятся лица, входящие в группу лиц ООО «Деметра-Холдинг».

К связанным /взаимозависимым лицам ООО «СЦТ» относятся материнские и дочерние компании ООО «Деметра-Холдинг».

ВИДЫ И ОБЪЕМ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны	Вид операции		
	2023	2022	2021
Материнская компания	Договор субаренды офиса	Договор субаренды офиса	Договор субаренды офиса
			Договор услуг ИТ
Прочие связанные стороны	Договор банковского обслуживания	Договор займа	Договор займа
	Договор займа	Договор займа	
	Договор бухгалтерского обслуживания	Договор бухгалтерского обслуживания	

По состоянию на 31.12. 2023 г., на 31.12.2022г., на 31.12.2021г. Общество имело следующие виды задолженностей со связанными сторонами:

Вид связанной стороны		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вид задолженности		Сумма, тыс. руб.		
Материнская компания				
Дебиторская задолженность		0	0	0
Кредиторская задолженность		1 252 863	32	32
	в том числе			
	По займам	1 233 779		

	полученным			
	за оказанные услуги	32	32	32
	по процентам займов полученных	19 052		
Прочие связанные стороны				
Дебиторская задолженность		0	0	
Кредиторская задолженность		28 583	17 375	
в том числе				
за оказанные услуги		360	120	
по займам полученным		28 000	17 000	1000
по процентам, займов полученных		223	255	33

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Материнские компании

Наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Сальдо на начало Свернуто Дт-Кт	(32)	(32)	
Операции по Дебету счетов		-	
Платежи по текущей деятельности, в т.ч. НДС	1252831	364	726
Операции по Кредиту счетов			
Затраты на производство, покупку товаров		(303)	(631)
НДС по приобретенным товарам, услугам, затратам		(61)	(126)
Займы	1233779		
проценты	19052		
Сальдо на конец Свернуто Дт-Кт	1252863	(32)	(32)

Прочие связанные стороны

наименование	2023 год	2022 год	2021 год
Сальдо на начало Свернуто Дт-Кт	(17375)	(1033)	
Операции по Дебету счетов			
Проценты по депозиту		3	
Платежи по текущей деятельности, в т.ч. НДС	2815	124	
Операции по Кредиту счетов			
Процентные расходы		(3)	
Затраты на производство, покупку товаров	(720)	(200)	
Расходы в виде процентов по кредиту к уплате	(223)	(31)	
Расходы по услугам банка		(3)	
Займы	(13 000)	(16 192)	(1000)
Погашение % по выданным займам			

НДС по приобретенным товарам, услугам, затратам	(80)	(41)	(33)
Сальдо на конец Свернуто Дт-Кт	(28 583)	(17 375)	(1033)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имело денежные средства, находящиеся на счетах кредитной организации, являющейся связанной стороной, в размере 8 155 тыс. руб.

14. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЗАБАЛАНСОВЫМ СЧЕТАМ

Ценности, а также выданные обеспечения, гарантии и поручительства по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2023г., учитываемые на забалансовых счетах у Общества отсутствуют.

15. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2023 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, незначительному повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен, и если Общество не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также, что Обществом представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимися в ее распоряжении. В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Интерпретация указанных положений российского налогового законодательства в совокупности с последними тенденциями, наблюдаемыми в правоприменительной практике, указывают на то, что налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых

обязательств Общества. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы им корректно, и позиция Общества в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не является стороной (истцом или ответчиком) в судебных разбирательствах и не обладает информацией о каких-либо исках, предъявленных в его адрес.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

В 2024 году в период до подписания отчетности за 2023 год, которые можно классифицировать как события после отчетной даты или условные факты хозяйственной деятельности, влияющие на изменение финансово-хозяйственной деятельности, отсутствуют.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Проведение финансовых операций влечет за собой возникновение финансовых рисков.

В связи с тем, что функционирование Общества не связано с производственной и сбытовой деятельностью, вероятность региональных, производственных, экологических и социальных рисков, а также рисков тарифного регулирования, рисков, связанных с возможным изменением цен на продукцию и/или услуги минимальна.

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. В зависимости от рыночных параметров выделяют следующие типы рыночного риска: процентный риск (риск изменения процентной ставки), валютный риск, и прочие ценовые риски (фондовый, товарный).

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств. Также общество не имеет на своем балансе переоцениваемых финансовых инструментов, на стоимость которых влияет движение рыночных процентных ставок (например, облигаций).

Валютный риск

Активы и пассивы Общества номинированы в российских рублях и в иностранной валюте. Общество не ставит своей целью извлечение прибыли от колебаний курсов иностранных валют и хеджирует валютный риск путем поддержания разницы между валютными активами и пассивами на минимальном или равном нулю уровне.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному прежде всего с его финансовой деятельностью, включая наличие расчетных счетов и депозитов в банках.

По состоянию на конец отчетного периода просроченной дебиторской задолженности нет.

Денежные средства Общества размещены на счетах в финансово устойчивых банках, имеющих высокие международные рейтинги, что минимизирует риски невозврата денежных средств.

Риск ликвидности

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

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

Другие виды рисков

Внутренний рынок:

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

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

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых Общество осуществляет обычную деятельность и зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Поскольку Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, основные страновые и региональные риски, влияющие на его деятельность, это риски, связанные с Российской Федерацией.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

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

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

Общество зарегистрировано и осуществляет деятельность в Москве, поэтому риски, связанные с географическими особенностями региона (в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью) оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Репутационный риск связан с уменьшением числа клиентов (контрагентов) Общества вследствие негативного представления о качестве его услуг, соблюдении сроков оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Репутационный риск является несущественным для Общества в силу отсутствия фактов некачественно предоставленных услуг (работ) или несоблюдения сроков их оказания, а также участия в каком-либо ценовом сговоре.

Операционный риск

Под операционным риском следует понимать риск не достижения, поставленных бизнес - целей вследствие неадекватных или неэффективных внутренних процессов, человеческого фактора, сбоев в информационных системах, а также внешних воздействий. Деятельность Общества подвержена воздействию операционных рисков.

Руководством Общества определяются основные возможные источники возникновения операционных рисков, вероятность наступления рисков событий, потенциальные размеры возможных финансовых и нефинансовых потерь, а также механизмы контроля и минимизации рисков.

Генеральный директор

Смирнов Константин Николаевич

25 марта 2024 г.