

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Горно-строительное проектирование» за 2023 год

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	<u>2</u>
2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы.....	<u>3</u>
2.2. Нематериальные активы (НМА)	<u>7</u>
2.3. Запасы.....	<u>7</u>
2.4. Финансовые вложения	9
2.5. Денежные средства и их эквиваленты	9
2.6. Дебиторская задолженность	<u>9</u>
2.7. Прочие активы.....	<u>11</u>
2.8. Капитал	<u>11</u>
2.9. Заемные обязательства.....	<u>11</u>
2.10. Кредиторская задолженность.....	<u>12</u>
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	<u>13</u>
2.12. Доходы по обычным видам деятельности.....	<u>14</u>
2.13. Расходы по обычным видам деятельности	<u>15</u>
2.14. Прочие доходы и расходы	<u>16</u>
2.15. Проценты к получению и уплате	<u>16</u>
2.16. Расчеты по налогу на прибыль.....	<u>16</u>
2.17. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей.....	<u>17</u>
3. Валютные активы и обязательства.....	<u>19</u>
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	<u>19</u>
5. Аренда.....	<u>20</u>
6. События после отчетной даты.....	<u>20</u>
7. Информация о связанных сторонах	<u>20</u>
8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	<u>21</u>
8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	<u>24</u>
9. Государственная помощь	<u>25</u>
10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год	25

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Горно-строительное проектирование» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках. Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в бухгалтерскую отчетность тех периодов, к которым относятся.

1. Общая информация и сведения об организации

Организационно – правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью.

Полное наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Горно-строительное проектирование».

Юридический и почтовый адрес: 455038, Челябинская обл., г.о. Магнитогорский, г. Магнитогорск, Ленина пр-кт, д.130 офис 203.

Общество с ограниченной ответственностью «Горно-строительное проектирование» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №17 по Челябинской области 11.10.2013г., зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, о чем выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице,

Основной государственный регистрационный номер 1137456006951.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 5 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который подотчетен Общему собранию участников. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2023 г. осуществлял Директор – Юлин Алексей Сергеевич.

Виды осуществляемой деятельности:

Основная – Деятельность в области архитектуры, инженерно - техническое проектирование в промышленности и строительстве.

Дополнительная - Деятельность в области архитектуры, связанная с созданием архитектурного объекта.

Размер уставного капитала 10 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временных фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля является Директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ, в том числе на основании Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998 года, а также действующих федеральных стандартов по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

Общество применяет следующие допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

В Учетную политику Общества на 2023 год не вносились изменения, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

2.1. Основные средства (ОС), права пользования активами, доходные вложения в материальные ценности, материальные поисковые активы, капитальные вложения.

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Доходными вложениями в материальные ценности являются основные средства, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное пользование с целью получения дохода, в т.ч. инвестиционная недвижимость.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной для организации;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам

<i>Наименование основных групп ОС</i>	<i>Сроки службы, лет.</i>
<i>Офисное оборудование</i>	<i>3-5 лет</i>

В 2023 году изменений элементов амортизации основных средств не происходило.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2023 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2023 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2022 году).

В течение 2023 г. не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке дисконтирования установленной статистическим Бюллетенем Банка России, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к

арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

Общество определило следующие сроки полезного использования арендованных основных средств:

- земля и здания, сооружения – 4 года.
- машины и оборудование – 4 года.
- прочее – 4 года.

В течении 2023 года Общество не понесло затрат в связи с поступлением предметов аренды.

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие) и об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, раскрыта в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов			начислено амортизации	обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленный убыток от обесценения		убыток от обесценения	восстановление убытка от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	917	(709)		()			(118)	()		917	(827)
	за 2022 г.	691	(671)	226	()			(38)	()		917	(709)
в том числе: (Офисное оборудование)	за 2023 г.	917	(709)		()			(117)	()		917	(781)
	за 2022 г.	691	(671)	226	()			(38)	()		917	(709)
и т.д.												

За 2023 год в состав долгосрочных активов к продаже (ДАП) основных средств переквалифицировано не было.

Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости:

	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Основные средства без учета инвестиционной недвижимости	90	208	20
в т.ч. не амортизируемые ОС	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	-	-	-
в т.ч. не амортизируемая инвестиционная недвижимость	-	-	-

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с совершенствованием технологий и повышением качества оказываемых услуг. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанных расходами отчетного периода, в 2023 году не было.

2.2. Нематериальные активы (НМА)

В соответствии с пунктами 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Общество не проводит проверку НМА на обесценение.

Сроки полезного использования НМА определяется исходя из срока его полезного использования.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества отсутствуют нематериальные активы.

2.3. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

МПЗ отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Инструмент, инвентарь, спецодежда (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов.

На конец отчетного года запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов в между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего в том числе:	за 2023 г.	-	-	15	13	-	-	-	2	-
	за 2022 г.	269	-	-	269	-	-	-	-	-
(по видам) Сырье и материалы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	4	-	-	4	-	-	-	-	-
Инвентарь и хоз. принадлежност и	за 2023 г.	-	-	2	-	-	-	-	2	-
	за 2022 г.	242	-	-	242	-	-	-	-	-
Прочие материалы	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	23	-	-	23	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество на отчетные даты не имеет выплаченных авансов в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года (31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.4 Финансовые вложения

Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2023 году не было.

Общество не имеет финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г.

2.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 год	2022 год	2021 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	2 087	330	504
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках			
Итого денежные средства	2 087	330	504
Денежные эквиваленты, в т.ч. (указать)			
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 087	330	504

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.6. Дебиторская задолженность

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сомнительной задолженности в отчетном периоде у Общества нет. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

В бухгалтерском балансе авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло		начисление/восстановление/использование резерва	перевод из долгосрочной в краткосрочную		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат и/или за счет резерва		задолженности, учтенной по условиям договора	величины резерва		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	2 463	-	458	-	(1 457)	-	-	-	-	1 464	-
	за 2022 г.	54 788	-	1 457	-	(53 782)	-	-	-	-	2 463	-
в том числе: Покупатели и заказчики	за 2023 г.	2 370	-	153	-	(1 364)	-	-	-	-	1 159	-
	за 2022 г.	54 635	-	1 364	-	(53 629)	-	-	-	-	2 370	-
Авансы выданные на ТМЦ, работы и услуги	за 2023 г.	93	-	116	-	(93)	-	-	-	-	116	-
	за 2022 г.	13	-	93	-	(13)	-	-	-	-	93	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	-	-	189	-	-	-	-	-	-	189	-
	за 2022 г.	119	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-	-
Прочие дебиторы и кредиторы	за 2023 г.	-	-	189	-	-	-	-	-	-	189	-
	за 2022 г.	21	-	-	-	(21)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2023 г.	2 463	-	458	-	(1 457)	-	-	-	-	1 464	-
	за 2022 г.	54 788	-	1 457	-	(53 782)	-	-	-	-	2 463	-

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021.

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов	-	23	-	-	-	10
Итого:	-	23	-	-	-	10

2.8. Капитал

Наименование показателя	Уставный капитал	Доли, принадлежащие Обществу	Добавочный капитал	Резервный капитал
На 31 декабря 2021г.	10	100% доли в УК Учредитель 1	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	--
На 31 декабря 2022 г.	10	До 22.10.22г. 100% доли в УК Учредитель 1, с 22.10.2022 года 100 % доли в УК Учредитель 2	-	-
Увеличение (уменьшение)	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	10	100% доли в УК Учредитель 2	-	-

По результатам 2022 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались на основании Решения от 25 апреля 2023г. единственного участника Общества.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть капитализированных дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Виды кредитов и займов	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2023	-	-	-	-	-
	2022	1 521	3 590	3 069	-	-
В том числе: Займы	2023	-	-	-	-	-
	2022	1282	3282	3000	-	-
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2023	-	-	-	-	-
	2022	239	308	69	-	-

Сумма процентов, включенных в прочие расходы, составила:

- 2022 год – 69 тыс. руб.

Общество не получало доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам), в том числе в 2022 и в 2021 году.

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло			перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2023 г.	6 527	4 962		(5 757)		5 732	
	2022 г.	810	6 527		(810)		6 527	
в том числе: Поставщики и подрядчики	2023 г.		49				49	
	2022 г.	2			(2)			
Задолженность перед персоналом организации	2023 г.	327	406		(327)		406	
	2022 г.	392	327		(392)		327	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2023 г.	118	138		(118)		138	
	2022 г.	179	118		(179)		118	
Задолженность по налогам и сборам	2023 г.	2 789	2 520		(2 019)		3 290	
	2022 г.	118	2 789		(118)		2 789	

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Авансы полученные	2023 г.	3 288	1 795		(3 288)		1 795
	2022 г.		3 288				3 288
Прочие кредиторы	2023 г.	5	54		(5)		54
	2022 г.	119	5		(119)		5

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 у Общества отсутствует. Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	-	-
Признано (начислено) в отчетном периоде	2023	2023
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	410	410

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	1	1
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	1612	1612

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод») и (или) «обоснование величины обязательства»).

По состоянию на 31.12.2023 у Общества отсутствуют обязательства и активы, признанные условными (на 31.12.2022, 31.12.2021 так же отсутствуют).

2.12. Доходы по обычным видам деятельности

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).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Доходы в виде процентов по ценным бумагам начисляются равномерно на финансовые результаты в соответствии с условиями договоров и условиями выпуска ценных бумаг.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе прочих доходов или в случае финансовой аренды – в составе процентных доходов.

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2023г., 2022г. представлены в следующей таблице

Вид деятельности	Показатель			
	2023 г.		2022 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Выручка от оказания консультационных услуг	14 099	100	5 422	100
Всего выручка	14 099		5 422	

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.13. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности;

Учет расходов, отражаемых на счетах 20 в течение периода ведется по фактическим затратам.

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 20 по обособленным статьям затрат. В конце периода происходит списание затрат на себестоимость продукции (работ, услуг).

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы на продажу (в том числе транспортные расходы и расходы по упаковке, возникшие в ходе отгрузки в адрес покупателя) списываются прямым методом в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Коммерческие расходы») по соответствующему виду продаж в период их признания. Расходы, которые невозможно однозначно отнести к какому-либо виду продажи, распределяются пропорционально себестоимости реализованной продукции.

Расходы от обычных видов деятельности отражены в следующей таблице

Вид деятельности	Показатель			
	2023 г.		2022 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
	Себестоимость			
Оказание консультационных услуг	8 966	100	11 751	100
Всего себестоимость				
	Валовая прибыль			
Оказание консультационных услуг	5 133	100	(6 329)	100
Всего валовая прибыль	5 133		(6 329)	

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты		43
Расходы на оплату труда	6 716	8 520
Отчисления на социальные нужды	1 147	1 441
Амортизация	152	39
Прочие затраты	951	1 708
Итого по элементам	8 966	11 751
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	-	-
Итого себестоимость	8 966	11 751

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы на оплату труда	3788	-
Отчисления на социальные нужды	622	-
Расходы на программное обеспечение	20	-
Услуги сторонних организаций	423	-
Прочие затраты	14	-
Итого управленческие расходы	4 867	-

2.14. Прочие доходы и расходы

В течение отчетного периода Обществом было получено доходов, и произведено расходов:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Изменение оценочных резервов	1	-
Итого прочие доходы	1	-

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	74	822
Прочие		19
Итого прочие расходы	74	841

2.15. Проценты к получению и уплате

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	-	69
Итого проценты к уплате	-	69

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

В 2022 году Общество применяло Упрощенную систему налогообложения и не применяло ПБУ 18/02. В четвертом квартале 2022 года Общество утратило право на применение УСН, и перешло на общую систему налогообложения.

С 4 квартала 2022 года учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные различия. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Изменение ставки налога в отчетном периоде по отношению к предыдущим отчетным периодам не происходило. В 2023г. применяемые ставки налогообложения 17% - в региональный бюджет, 3% - в федеральный бюджет. Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного

расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге:

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы				
в том числе	-	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	1 612	1 612
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНА по вычитаемым временным разницам		-	322	322
Налогооблагаемые временные разницы	(9)	-	-	-
в том числе				
Основные средства	(9)	-	9	-
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам	(2)	-	2	-
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 отложенный налог на прибыль	(2)	-	324	322

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

За 2022 год взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения отследить не представляется возможным, так как с января по сентябрь Обществом применялась Упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения «Доходы».

Наименование показателя	2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	193
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	(39)
Постоянные разницы	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(39)

2.17. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Ввиду неправомерного применения Обществом упрощенной системы налогообложения в 4 квартале 2022 года, Общество в 2023 году отразило исправление и реклассификацию следующих существенных ошибок путем ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в отчетном периоде, и изменения сравнительных показателей бухгалтерской отчетности у Общества не имелось.

В результате чего показатели прошлых лет были приведены в сопоставимый вид.

Указанные изменения привели к корректировке входящих остатков по следующим статьям бухгалтерского баланса:

	Код	на 31.12.22 стало	на 31.12.21 было	разница	на 31.12.21 стало	на 31.12.21 было	разница	пояснение
АКТИВ								
Основные средства	1150	208	9	199	-	-	-	Приняты к учету ОС, ранее числящиеся как отдельные элементы в ТМЦ
Запасы, в том числе: Материалы	12101	-	256	(256)	-	-	-	Приняты к учету ОС, ранее числящиеся как отдельные элементы в ТМЦ
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	18	-	18	-	-	-	Выделен НДС с аванса поставщикам ввиду изменения системы налогообложения
Дебиторская задолженность	1230	2463	2484	(21)	-	-	-	Выделен НДС с аванса поставщикам ввиду изменения системы налогообложения, зачтена сумма по договорам
БАЛАНС	1600	2 689	2 749	60	--	-	-	
ПАССИВ								
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 520)	(2 468)	(1052)	-	-	-	В связи с изменением системы налогообложения и соответствии с порядком принятия к учету доходов и расходов
Отложенные налоговые обязательства	1420	2	-	2	-	-	-	В связи с началом применения ПБУ 18 в 4 квартале 2022 года
Кредиторская задолженность	1520	6527	5537	990	-	-	-	Увеличена сумма налогов и сборов в связи с доначислением НДС и налога на прибыль, а так же авансы покупателей отражены за вычетом НДС
Долгосрочные заемные средства	1410				-	1282	-1282	Реклассификация в долгосрочный займ
Краткосрочные заемные средства	15101				1282	-	1282	Реклассификация в долгосрочный займ

БАЛАНС	1700	3009	3069	60	1282	1282	0
--------	------	------	------	----	------	------	---

Вышеуказанные изменения привели к корректировке следующих показателей отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	Январь-декабрь 2022г. стало	Январь-декабрь 2022г. было	разница	пояснение
Выручка	2110	5 422	5 477	55	Уменьшилась на сумму выделенного с продажи НДС
Себестоимость продаж	2120	11 751	11 697	54	В связи с изменением системы налогообложения и порядком признания расходов
Налог на прибыль	2410	3 128	2 143	985	В связи с изменением системы налогообложения и порядком признания расходов
Чистая прибыль (убыток)	2400	10 367	9 273	1094	В связи с изменением системы налогообложения и порядком признания расходов

3. Валютные активы и обязательства

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».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

В отчетном периоде у Общества отсутствуют операции выраженные в иностранной валюте.

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

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.

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;

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа.

6. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

7. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н и МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное общество – лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;

- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей);

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Основное общество		
1	МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАШН КОППЕР КОМПАНИ ЛИМИТЕД" Доля в Уставном капитале 10 000 рублей, что составляет 100% уставного капитала	<i>Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;</i>
Основной управленческий персонал		
2	Юлин Алексей Сергеевич	<i>Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа</i>

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Операций за периоды 2023 и 2022 гг. и остатков по группам связанных сторон у Общества нет.

Операции с лицами, являющимися участниками совместной деятельности с Обществом за период 2023-2022 годы, отсутствуют.

Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Краткосрочные вознаграждения, всего	3 669	3 226
в том числе:		
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	3 173	2 922
- страховые взносы	496	304
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-

Вознаграждений, подлежащих выплате в течение 12 месяцев, и вознаграждений, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, не имеется.

Общество в 2023 году не выступало поручителем по обязательствам у связанных сторон.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления

рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества -выполнение работ по разработке проектной документации, а так же авторский надзор. Общество осуществляет экспортные операции для предприятия Республики Казахстан.

Свой вид деятельности Общество не относит к высококонкурентному. У Общества достаточно заказов на выполнение работ. Поэтому, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- дефицит квалифицированных кадров;
- рост стоимости услуг сторонних организаций;
- неопределенность в мировой экономике с учетом текущей геополитической напряженности.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Услуги, оказываемые Обществу, составляют примерно четвертую часть всех затрат Общества. Основными из них являются аренда офиса и взносы в СРО. Значительное увеличение цен на данные услуги может негативно сказаться на деятельности Общества.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и услуги Общества и их влияние на деятельность Общества.

Общество формирует стоимость оказанных услуг исходя из расчета уровня затрат, стоимости аналогичных услуг на рынке и достаточной рентабельности для продолжения деятельности. Договоры имеют как правило краткосрочный характер и не подвержены риску изменения цен на услуги Общества.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ наметилась тенденция к повышению процентных ставок по кредитам и займам из-за повышения ключевой процентной ставки.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость несущественно.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2023 года уровень инфляции составил 6-7%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является несущественным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество осуществляет своевременную и полную уплату всех федеральных, региональных и местных налогов, в частности НДС и налога на прибыль.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Предполагаемые действия Общества на случай отрицательного влияния изменения ситуации в стране и регионе на его деятельность:

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как не существенные.

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.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов приведена в соответствующем разделе настоящих пояснений. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки

погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

8.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

9. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2023-2022гг

10. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый год

По итогам годового Общего собрания участников Общества, проведенного 25.04.2023, было принято решение об утверждении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год.

Директор

А.С. Юлин

28.02.2024г.