

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «ЭйчПи Инк» за 2023

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

<b>1.</b>	<b>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</b>	<b>2</b>
<b>2.</b>	<b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</b>	<b>2</b>
<b>3.</b>	<b>КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>9</b>
<b>4.</b>	<b>ЗАПАСЫ</b>	<b>10</b>
<b>5.</b>	<b>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>10</b>
<b>6.</b>	<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</b>	<b>11</b>
<b>7.</b>	<b>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</b>	<b>11</b>
<b>8.</b>	<b>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</b>	<b>12</b>
<b>9.</b>	<b>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	<b>12</b>
<b>10.</b>	<b>АРЕНДА</b>	<b>13</b>
<b>11.</b>	<b>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>	<b>13</b>
<b>12.</b>	<b>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>14</b>
<b>13.</b>	<b>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>	<b>14</b>
<b>14.</b>	<b>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</b>	<b>15</b>
<b>15.</b>	<b>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</b>	<b>16</b>
<b>16.</b>	<b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</b>	<b>16</b>
<b>17.</b>	<b>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>18</b>
<b>18.</b>	<b>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>	<b>20</b>
<b>19.</b>	<b>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.</b>	<b>22</b>

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

### ООО «ЭйчПи Инк» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭйчПи Инк» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

#### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 125130, г. Москва, проезд. Старопетровский, д. 11, корпус 1, помещение 97.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18 мая 2015 г., государственный регистрационный номер № 1157746447715. Дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- продажа товаров;
- техническое обслуживание вычислительной техники, оргтехники и другого технически сложного оборудования, произведенного под торговой маркой «ЭйчПи Инк», в период срока их эксплуатации, включая гарантийное обслуживание, а также оказание услуг печати, консультационных и маркетинговых услуг.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 1 человек (за 2022 год – 119 человек).

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 от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Руководство подготовило данную бухгалтерскую отчетность не основываясь на допущении о непрерывности деятельности. Соответствующие пояснения приведены в пункте 17 «Условные обязательства и условные активы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### Неопределенность оценочных значений

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв, созданный в связи с судебным разбирательством.

### Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете на счетах учета основных средств с целью обеспечения контроля за сохранностью объектов и списываются единовременно в состав затрат путем начисления амортизации в размере 100% первоначальной стоимости. В бухгалтерской отчетности данные активы не отражаются в составе основных средств. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Компьютерные аксессуары, не предназначенные для самостоятельного использования (мыши, зарядные устройства и прочее) не относятся к категории основных средств и учитываются в качестве запасов.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете также по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (п.25 ФСБУ 6/2020).

Таможенные пошлины, брокерские и прочие расходы, связанные с поступлением основных средств, полученных в безвозмездное пользование, учитываются в качестве прочих расходов единовременно.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования - период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из (п.9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть

признается самостоятельным инвентарным объектом (п.10 ФСБУ 6/2020).

Решение относительно порядка формирования инвентарных объектов формируется Обществом в момент признания объектов в учете. Принтеры и сканеры учитываются как отдельные инвентарные объекты.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом по всем группам основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п.30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- поступлений от выбытия объекта ОС по окончании СПИ, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей, не ожидается;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость определяются при признании объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (п.38 ФСБУ 6/2020).

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем (п.41 ФСБУ 6/2020).

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (п.42 ФСБУ 6/2020).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство (п.43 ФСБУ 6/2020).

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств (п.44 ФСБУ 6/2020).

### **Аренда**

Учет договоров аренды и лизинга ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

#### **Учет при получении имущества в аренду**

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

Срок полезного использования права пользования активом устанавливается равным сроку аренды, если не

предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (пп. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев (п.11 ФСБУ 25/2018):

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия (п. 12 ФСБУ 25/2018):

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

### **Запасы**

Учет запасов, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 в качестве запасов учитываются 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 учитываются по фактической себестоимости приобретения. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В соответствии с п. 24 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 при выбытии материалов их оценка производится по средневзвешенной себестоимости по итогам предыдущего месяца. При отпуске товаров, в том числе приобретенных для реализации как комплектующих для проектов, их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в разрезе однородных групп запасов в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В соответствии с п.31 ФСБУ 5/2019 величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Резерв под обесценение запасов относится на прочие расходы организации.

При этом, в 2023 году общество не осуществляло закупку товаров и материалов. Запасы на 31.12.2023 у Общества отсутствуют.

### **Дебиторская задолженность**

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности, в т.ч. авансов выданных, сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, в том числе авансы выданные, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, задолженность признается сомнительной при наличии хотя бы одного из нижеперечисленных признаков:

- дебитор не подтверждает сумму задолженности и/или готовность ее оплатить;
- существуют сомнения в платежеспособности дебитора;
- задолженность просрочена, при этом нет возможности связаться с дебитором (дебитор не отвечает на телефонные звонки и письма);
- задолженность просрочена, а расследование в отношении суммы задолженности еще не начато.

### **Доходы**

Учет доходов осуществляется на основании ПБУ 9/99 «Доходы организации». 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 ПБУ 9/99 «Доходы организации» № 32н (с изменениями и дополнениями). 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).

В 2023 году выручка у Общества отсутствовала.

### **Расходы**

Учет расходов осуществляется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы признаются в том периоде, в котором они произведены. Таможенные пошлины, уплаченные за материально-производственные запасы, распределяются пропорционально между запасами, списанными на расходы, и остатком запасов на конец каждого квартала.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в полном объеме в периоде их осуществления.

### **Способы оценки имущества**

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления Отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

### 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 свернуто отражает 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. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

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.

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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 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.

### Прочее

#### 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.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- Доллар США – 89,6883 рублей;
- Евро – 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составлял:

- Доллар США – 70,3375 рублей;
- Евро – 75,6553 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составлял:

- Доллар США – 74,2926 рублей;

- Евро – 84,0695 рублей.

#### Иное

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 требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

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

#### Изменения в учетной политике на 2023 год

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

#### Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

Общество не планирует вносить существенных изменений в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

### 3. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в Таблице 1.

Таблица 1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	накопленная амортизация	начислено амортизации и	первоначальная стоимость
Основные средства – всего	2023 год	771	(737)	-	-	-	(16)	771
	2022 год	280 479	(232 453)	40 836	(320 544)	260 373	(28 657)	771
в том числе:								
Машины и оборудование	2023 год	661	(661)	-	-	-	-	661
	2022 год	266 128	(221 359)	40 836	(306 303)	248 307	(27 609)	661
Другие виды основных средств	2023 год	110	(76)	-	-	-	(16)	110
	2022 год	14 351	(11 094)	-	(14 241)	12 066	(1 048)	110

По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 661 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 661 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 175 280 тыс. руб.).

Переоценка основных средств в 2023, 2022 и 2021 годах не проводилась. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и лизинга и учитываемых за балансом, представлена ниже:

**Таблица 2. Основные средства за балансом**

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду автомобили для служебного пользования, числящиеся за балансом	-	-	35 481
Полученное в лизинг оборудование для оказания услуг печати, числящееся за балансом	-	-	681 397
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>716 878</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 гг. и 31 декабря 2022 гг. Общество арендовало только офисное помещение, однако стоимостная оценка этого имущества не раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с невозможностью достоверно оценить стоимость арендованного объекта. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество арендовало офисное помещение, автомобили и парковочные места.

#### 4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов, а также резерва под обесценение в отчетном периоде представлена в Таблице 3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

**Таблица 3. Материально-производственные запасы**

Вид запасов	На 31 декабря 2023 г.	Изменение за 2023 год	На 31 декабря 2022 г.	Изменение за 2022 год	На 31 декабря 2021 г.
Запчасти и материалы, в т.ч.	-	-	-	(458 360)	458 360
<i>величина резерва под снижение стоимости</i>	-	-	-	46 911	(46 911)
Товары для перепродажи (с учетом резерва), в т.ч.	-	-	-	(6 304 565)	6 304 565
<i>величина резерва под снижение стоимости</i>	-	6 682	(6 682)	193	(6 875)
<b>Итого запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса), в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6 762 925)</b>	<b>6 762 925</b>
<i>величина резерва под снижение стоимости</i>	-	6 682	(6 682)	47 104	(53 786)

В 2023 году и 2022 году списание материально-производственных запасов за счет резерва не производилось.

В 2023 году резерв был восстановлен, в связи с тем, что в 2023 году по запасам, в отношении которых имелись ограничения имущественных прав организации в прошлых периодах, было закончено судебное разбирательство. Стоимость таких запасов (без учета резерва) составляла на 31 декабря 2022 г. 6 682 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 г. 6 682 тыс. руб.

Ограничение имущественных прав связано с арестом, наложенным Федеральной таможенной службой на импортируемый товар, таможенное оформление по которому было некорректно оформлено брокером Общества (ООО «СТС Логистикс Солюшнс», ранее - ООО «ДСВ Солюшнс»). По результатам судебного постановления груз был конфискован таможенной службой. Дальнейшая компенсация стоимости товаров поставщику является объектом взаимоотношений поставщика и брокера.

Запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

#### 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

**Таблица 4. Информация о наличии и движении дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	на начало года		изменение за период		на конец года	
		учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций	изменение резерва	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2023 год	122 192	(41 713)	(81 087)	3 582	41 105	(38 131)
	2022 год	4 141 397	(5 008)	(4 019 205)	(36 705)	122 192	(41 713)
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	2023 год	47 976	(41 713)	(9 845)	3 582	38 131	(38 131)
	2022 год	3 773 778	(5 008)	(3 725 802)	(36 705)	47 976	(41 713)
авансы выданные	2023 год	11 049	-	(8 126)	-	2 923	-
	2022 год	238 406	-	(227 357)	-	11 049	-
прочая	2023 год	63 167	-	(63 116)	-	51	-
	2022 год	129 213	-	(66 046)	-	63 167	-

Вся дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. является краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

#### 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены в Таблице 5.

**Таблица 5. Денежные средства**

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	83 554	78 144	1 145 736
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	–	–	–
Денежные эквиваленты (депозиты)	–	–	–
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса</b>	<b>83 554</b>	<b>78 144</b>	<b>1 145 736</b>

#### 7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

**Таблица 6. Прочие активы**

Виды активов	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий, сертификатов	–	–	–	–	44 450	22 763
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>44 450</b>	<b>22 763</b>

## 8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Таблица 7. Уставный капитал

Наименование участника	Номинальная стоимость доли, руб.	Доля в уставном капитале, %
Альфа Холдинг Уан Б.В.	99 990	99,99
Персеус Холдинг Б.В.	10	0,01

Величина уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. – 100 тыс. руб.).

В 2023 году внеочередным общим собранием участников Общества (протокол от 20.07.2023) было принято решение о внесении вклада в имущество Общества в размере 1 600 000 долларов США (144 036 тыс. руб.). Величина добавочного капитала по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 144 036 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. добавочный капитал отсутствовал).

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по статьям оценочных обязательств:

Таблица 8. Оценочные обязательства

Вид оценочного обязательства	На 31 декабря 2023 г.	Движение за 2023 год		На 31 декабря 2022 г.	Движение за 2022 год		На 31 декабря 2021 г.
		Начислено	Использовано		Начислено	Использовано	
Резерв по неиспользованным отпускам	-	-	7	7	7	30 266	30 266
Резерв по выплате премий сотрудникам	-	-	-	-	-	47 878	47 878
Резерв по стимулирующим выплатам покупателям	-	-	-	-	-	373 353	373 353
Резерв по маркетинговым и логистическим расходам за отчетный год (документы поставщиков не получены)	-	-	-	-	-	207 219	207 219
Резерв по возвратам товаров	-	-	-	-	-	7 076	7 076
Резерв по судебным процессам	152 522	152 522	-	-	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>152 522</b>	<b>152 522</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>665 792</b>	<b>665 792</b>

Резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпуска работникам не формировался Обществом по состоянию на 31.12.2023 в связи с тем, что у Общества отсутствуют сотрудники.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом создан резерв на покрытие долгов, связанных с судебными исками к Обществу со стороны ООО «Компания КОМПЛИТ», ООО «Паладин Энтерпрайз» и ООО «Треолан». Общая сумма исков, предъявленных Обществу, составляет 152 522 тыс. руб., вероятность неблагоприятного исхода для Общества является высокой. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2024 году.

## 10. АРЕНДА

В 2023 году Обществом были заключены краткосрочные договоры аренды офисного помещения общей площадью 25,8 кв.м. (по адресу: г. Москва, Старопетровский проезд, д.11, корпус 1), которые используются в деятельности Общества. Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде поскольку срок аренды офисного помещения не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Общество оплатило весь срок аренды офисного помещения по договору (с 01 августа 2023 года по 30 июня 2024 года) в размере 502,5 тыс. руб. без НДС. Общество также рассматривает возможность продления данного договора аренды еще на один календарный год с возможностью предварительной оплаты всей стоимости аренды.

Информация о расходах по договорам аренды в 2023 году приведена в таблице ниже.

**Таблица 9. Расходы по аренде**

2023 г.	Расходы периода	Будущие арендные платежи
Расходы по аренде офиса (включены в строку 2220 «Управленческие расходы»)	768	-
<b>Итого</b>	<b>768</b>	<b>-</b>

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

**Таблица 10. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности**

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменение за период	Остаток на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2023	162 130	(25 200)	136 930
	2022	9 964 598	(9 802 468)	162 130
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023	156 395	(20 711)	135 684
	2022	9 285 887	(9 129 492)	156 395
авансы полученные	2023	5 735	(4 489)	1 246
	2022	439 144	(433 409)	5 735
расчеты по налогам и сборам	2023	-	-	-
	2022	135 477	(135 477)	-
прочая	2023	-	-	-
	2022	104 090	(104 090)	-

Вся кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023г., 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021 года является краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, выраженная в иностранной валюте отсутствует.

### Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам

Кредиторская задолженность по налогам на 31 декабря 2023 года отсутствует:

**Таблица 11. Задолженность по налогам и сборам**

Вид налога	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	-	-	135 477
Налог на прибыль	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>135 477</b>

### Займы и кредиты

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют:

Таблица 12. Займы и кредиты

Краткосрочные обязательства	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Овердрафт по счету кредитной карты, в тыс.руб.	—	—	184
<b>Итого заемные средства:</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>184</b>

### **12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Ниже представлена информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) согласно ПБУ 9/99, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах (ПБУ 10/99).

В 2023 году реализация товаров и услуг по основным видам деятельности не осуществлялась. Выручка и соответствующая ей себестоимость отсутствовала. При этом за 2022 год выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) составила 15 023 231 тыс.руб., себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг - 13 646 667 тыс.руб., валовая прибыль/(убыток) - 1 376 564 тыс. руб.).

Ниже представлена информация о себестоимости (включая коммерческие и управленческие расходы) в разрезе элементов затрат:

Таблица 13. Расходы Общества по элементам затрат

Элементы затрат	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	-	13 468 212
Затраты на оплату труда	161	1 320 013
Отчисления на социальные нужды	49	159 186
Амортизационные отчисления	16	28 657
Расходы на аудиторские услуги	5 855	13 210
Расходы на административно-консультационные услуги	47 714	29 381
Прочие затраты	3 982	848 858
<b>Итого затрат</b>	<b>57 777</b>	<b>15 867 517</b>

Коммерческие расходы Общества в 2023 году отсутствовали, в 2022 году составили 1 155 800 тыс. руб.

Управленческие расходы Общества в 2023 году составили 57 777 тыс. руб., в 2022 году – 1 065 050 тыс. руб.

Управленческие расходы в 2023 году были представлены следующими статьями:

Таблица 14. Статьи управленческих расходов за 2023 г.

Управленческие расходы	2023 г.	2022
Затраты на оплату труда	161	836 439
Отчисления на социальные нужды	49	19 433
Амортизационные отчисления	16	3 730
Расходы на аренду	768	133 399
Расходы на аудиторские услуги	5 855	13 210
Расходы на административно-консультационные услуги	47 714	29 381
Прочие затраты	3 214	29 458
<b>Итого управленческие расходы</b>	<b>57 777</b>	<b>1 065 050</b>

### **13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

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

**Таблица 15. Прочие доходы**

<b>Прочие доходы</b>	<b>Доходы за 2023 год</b>	<b>Доходы за 2022 год</b>
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	869
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	869
Доходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	1 339	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	16 423
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	89 216
Доходы в виде безвозмездно полученного имущества	-	11 379
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	6 682	47 104
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и пр	3 583	-
Списание кредиторской задолженности (внутрикорпоративная)	-	11 608
Прочие	-	2 319
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>11 604</b>	<b>178 918</b>

**Таблица 16. Прочие расходы**

<b>Прочие расходы</b>	<b>Расходы за 2023 год</b>	<b>Расходы за 2022 год</b>
Курсовые разницы, в т.ч.:	-	172 418
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	172 418
Расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	21 123
Расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	16 069
Убытки прошлых лет	-	49 995
Расходы, связанные с куплей-продажей валюты	-	23 973
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	632	14 519
Расходы, связанные со списанием ТМЦ	-	140 524
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	-	36 788
Расходы по начислению НДС за счет собственных средств	-	5 933
Судебные издержки	284 804	4 069
Списание прочей дебиторской задолженности	-	63 025
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров с поставщиками	-	97 162
Расходы, связанные с браком и недостатками товара по вине поставщика	-	78 945
Расходы, связанные с возмещением претензий покупателям	-	139 299
Расходы, связанные со списанием РБП	-	69 474
Расходы, связанные с безвозмездной передачей картриджей	-	25 941
Расходы, связанные с утилизацией оборудования, запасов	-	16 301
Прочие	11 610	31 655
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>297 046</b>	<b>1 007 213</b>

#### **14. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ**

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Таблица 17. Изменение оценочных значений

Наименование оценочного значения	На 31 декабря 2023 г.	Движение за 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	Движение за 2022 год		На 31 декабря 2021 г.
		Начислено (включено в расходы отчетного периода)	Восстановлено		Начислено (включено в расходы отчетного периода)	Восстановлено	
Резерв по сомнительным долгам	38 131	-	(3 583)	41 713	36 788	(82)	5 008
Резерв под снижение стоимости запасов	-	-	(6 682)	6 682	6 682	(53 786)	53 786

Общество не может оценить влияние изменения вышеуказанных оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

Данные об оценочных обязательствах приведены в разделе 9.

## 15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налоговых обязательств производится по методу начисления. Расчет налога на прибыль производится с учетом требований гл. 25 НК РФ.

По итогам 2023 года в результате применения разного порядка признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете сформированы постоянные разницы.

Бухгалтерский убыток до налогообложения за 2023 год составил 343 219 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль в 2023 году составил 68 644 тыс. руб. Бухгалтерский убыток до налогообложения за 2022 год составил 1 641 704 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль в 2022 году составил 328 341 тыс. руб.

По данным учета на конец 2023 налоговая база составляет 0 рублей. Убыток за 2022 год по данным налогового учета составил 200 471 тыс. руб.

Сумма начисленных за 2023 год постоянных налоговых обязательств (ПНО) и постоянных налоговых активов (ПНА) составила 68 644 тыс. руб., сумма начисленных за 2022 год постоянных налоговых обязательств (ПНО) и постоянных налоговых активов (ПНА) составила 383 973 тыс. руб. Сумма постоянных разниц за 2023 год составила 343 219 тыс. руб., за 2022 год составила 1 919 866 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 отложенные налоговые активы и обязательства отсутствуют, движение за период также отсутствовало.

Налог на сверхприбыль не начислялся, так как у Общества отсутствует обязанность по его начислению и уплате в соответствии с критериями, установленными законодательством.

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Общество является хозяйственным обществом — членом международной корпорации взаимосвязанных компаний, объединенных торговой маркой «ЭйчПи Инк».

Общий контроль над Обществом осуществляет материнская компания «Альфа Холдинг Уан Б.В.». В 2023 году внеочередным общим собранием участников Общества (протокол от 20.07.2023) было принято решение о внесении вклада в имущество Общества в размере 1 600 000 долларов США (144 036 тыс. руб.). В 2022 году операций с материнской компанией не было.

В течение 2023 года Общество имело взаимоотношения с компаниями, объединенными торговой маркой «ЭйчПи Инк», на основании действующих контрактов. Расчеты со связанными сторонами осуществлялись безналично в соответствии с условиями, прописанными в договорах.

Основная информация об операциях и сальдо расчетов с компаниями, объединенными торговой маркой «ЭйчПи Инк», за 2023 и 2022 годы приведена в таблицах 18 и 19 соответственно.

**Таблица 18. Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами за 2023 год**

Описание	Период	Сумма, тыс.руб.
1. Выручка от оказания товаров, услуг, включая НДС	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	-
2. Комиссия	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	-
3. Остаток дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022г.	-
	По состоянию на 31.12.2023г.	-
4. Получено товаров, работ, услуг	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	-
5. Остаток кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2022г.	144 870
	По состоянию на 31.12.2023г.	122 393
6. Перечислено денежных средств поставщикам за товары, работы, услуги	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	15 795
7. Получено денежных средств от покупателей	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	-
8. Начислено к возмещению поставщиком расходов/убытков	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	-
9. Корректировка кредиторской задолженности в связи с судебным решением по арестованному грузу	01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.	6 683

**Таблица 19. Операции и сальдо расчетов со связанными сторонами за 2022 год**

Описание	Период	Сумма
1. Выручка от оказания услуг, продажи товаров, включая НДС	01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.	327 571
2. Остаток дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2021 г.	620 111
	По состоянию на 31.12.2022 г.	-
3. Комиссия от НР Europe B.V.	01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.	374 977
4. Получено товаров, работ, услуг	01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.	6 905 688
5. Остаток кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2021 г.	8 651 724
	По состоянию на 31.12.2022 г.	144 870
6. Перечислено денежных средств поставщикам за товары, работы, услуги	01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.	14 747 821
7. Получено денежных средств от дебиторов	01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.	1 701 953
8. Начислено к возмещению поставщиком расходов/убытков	01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.	131 725

#### **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

В 2023 году Обществом было выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу в размере 142 тыс. руб. (в 2022 году – 137 542 тыс. руб.). В указанную сумму включены оплата труда, оплата отпусков, компенсация отпусков при увольнении и прочие выплаты, связанные с исполнением трудовых обязанностей. Сумма страховых взносов с вознаграждения управленческому персоналу за 2023 год составила 49 тыс. руб., за 2022 год – 22 424 тыс. руб. Оценочное обязательство в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков управленческого персонала, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г., не формировалось в связи с отсутствием сотрудников (на 31 декабря 2022 г. – 7 тыс. руб.).

## 17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### Условия ведения деятельности Общества и решение о ликвидации

Глобальным менеджментом компании HP Inc. в конце февраля 2022 года было принято решение о приостановке поставок в Российскую Федерацию, а с мая 2022 г. в соответствии с решением участников Общества в Нидерландах осуществляется процесс завершения операций в России. Соответственно, Общество прекратило заключение новых договоров/заказов и осуществление коммерческой деятельности.

24 октября 2023 года внеочередным общим собранием участников Общества (Протокол № бн от 24.10.2023 года) было принято решение о ликвидации Общества (публикация «Вестник государственной регистрации» часть 1 №49(970) от 13.12.2023 / 578). Ожидаемый срок завершения ликвидации – IV квартал 2024 года.

### Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство, подверженное частым изменениям и различным толкованиям, особенно в свете недавних геополитических событий и экономических санкций против России, привело к значительным изменениям в 2023 году. Эти изменения затрагивали международные договоры, трансфертное ценообразование, налогообложение интеллектуальной собственности и другие аспекты. Отмена некоторых льгот по Соглашениям об избежании двойного налогообложения, усиленный контроль за операциями с иностранными компаниями и сотрудничество с налоговыми органами других стран делают деятельность компаний более прозрачной и подверженной строгому налоговому контролю. Все эти факторы могут привести к ужесточению позиции налоговых органов и повышению риска претензий, что подчеркивает важность аккуратного применения законодательства и обоснования экономической цели операций.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), 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, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). 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.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

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, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 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 раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется 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. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей 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. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В связи с отсутствием контролируемых сделок в 2023 году, у Общества отсутствуют какие-либо налоговые обязательства. На момент подписания отчетности срок подачи Обществом Уведомления об участии в МГК за 2023 финансовый год еще не наступил. Общество исполнит свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки:

Документация	Срок подачи
Уведомление об участии в международной группе компаний за 2023 год	30 июня 2024 г.
Страновой отчет за 2023 год	Предоставляется централизованно, при отсутствии подписанного соглашения об обмене информации, будет предоставляться по запросу.
Глобальная документация за 2023 год	Предоставляется по требованию ФНС, в течение 3-х месяцев со дня получения требования, направленного не ранее 1 ноября 2024 г.
Национальная документация за 2023 год	Предоставляется по требованию ФНС в течение 30-ти дней со дня получения требования, направленного не ранее 31 декабря 2024 г.  В связи с отсутствием контролируемых сделок, национальная документация за 2023 год Обществом не готовится.

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, вводить 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).

### Существующие и потенциальные иски против Общества

По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство создало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества со стороны ООО «Компания КОМПЛИТ», ООО «Паладин Энтерпрайз» и ООО «Треолан» в размере 152 522 тыс. руб. Вероятность неблагоприятного исхода дел для Общества оценивается как высокая. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, не создавался руководством ввиду незначительности его размера.

## **18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

### 1. 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.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, а также репутационным рискам.

### 2. 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.

### 3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### 3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства.

#### 3.2 Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Управление валютными рисками осуществляется на уровне Группы Компаний «ЭйчПи Инк».

### Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствовала:

**Таблица 20. Подверженность валютному риску**

	2023 год	2022 год	2021 год
<i>Активы, деноминированные в долларах США</i>			
Дебиторская задолженность в иностранной валюте (п. 5)	-	-	503 962
<i>Обязательства, деноминированные в долларах США</i>			
Кредиторская задолженность в условных единицах (п.9)	-	-	(80 350)
<b>Нетто-величина риска – доллары США</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>423 612</b>
<i>Обязательства, деноминированные в евро</i>			
Кредиторская задолженность в условных единицах (п. 9)	-	-	-
<b>Нетто-величина риска – евро</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

#### Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

#### Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2023, 2022, 2020 гг. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

**Таблица 21. Подверженность кредитному риску**

	2023 год	2022 год	2021 год
Дебиторская задолженность (прим. 5)	2 974	80 479	4 136 389
Денежные средства (прим. 6)	83 554	78 144	1 145 726
<b>Итого:</b>	<b>86 528</b>	<b>200 335</b>	<b>5 282 125</b>

#### Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по каждому клиенту. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

### 3.3 Риск 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, 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 пришло 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 позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

В соответствии с внутренними политиками Общества и условиями большинства заключенных договоров с поставщиками, и подрядчиками, срок оплаты кредиторской задолженности составляет 30 дней с момента получения комплекта первичных документов, т.е. задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31 декабря 2023 г. подлежит погашению в течение января-марта 2024 года.

#### **4. Другие виды рисков**

##### **4.1 Правовые риски**

###### **Риски, связанные с изменением валютного регулирования**

###### **Внутренний рынок**

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

###### **Внешний рынок**

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

###### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства**

###### **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.

###### **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.

###### **Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин**

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внутреннем и внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием таких операций в отчетном периоде.

##### **4.2 Страновые и региональные риски**

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.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

##### **4.3 Репутационные риски**

В связи с отсутствием реализации товаров и услуг в 2023 году, руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное влияние на репутационные риски Общества. Таким образом, репутационные риски оцениваются как несущественные.

## **19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, включают в себя следующее:

*Увеличение добавочного капитала*

В марте 2024 года внеочередным общим собранием участников Общества (протокол от 18.03.2024) было принято решение о внесении вклада в имущество Общества в размере 3 300 000 долларов США (305 580 тыс. руб.).

*Выплата по судебному решению*

В марте 2024 года было исполнено судебное постановление по делу с ООО «Треолан» (Дело № А40-244403/23-48-2023). 20.03.2024 Общество перечислило истцу 127 789 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом был создан резерв на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи с судебными исками. Резерв по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 152 522 тыс. руб.

Руководитель

Зайцева Е.В.

31 марта 2024 г.

Главный бухгалтер



Николайчик А. Н.

31 марта 2024 г.