

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

АО "Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ "ВЛ"

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Акционерное общество "Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ "ВЛ";

Сокращенное наименование: АО "Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ "ВЛ";

Наименование на иностранном языке:

АО «LEGAL ADVICE UNDER CIS LAW «VL»

Юридический адрес: Акционерное общество "Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ "ВЛ" (далее – «Общество»): Российская Федерация, г. Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр.5.

ИНН: 7705732648

КПП: 770501001

ОГРН: 1067746617070

Место нахождения: 115054, Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5.

Почтовый адрес: 115054, Москва, Космодамианская наб., д. 52, стр. 5.

Контактная информация:

Тел.: + 7 (964) 538-49-30

Общество не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Регистрация Общества:

23 мая 2006 года ЗАО «Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ «ВЕГАС-ЛЕКС» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1067746617070.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации ЗАО «Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ «ВЕГАС-ЛЕКС»:

Дата государственной регистрации: 23 мая 2006 года.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 77 008197670

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

19 августа 2019г. изменено наименование ЗАО «Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ «ВЕГАС-ЛЕКС» на АО "Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ "ВЛ".

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 25.07.2007г. (протокол №1), регистрационный № 2077758794815 от 07 августа 2007г.
2. Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 13.08.2007г. (протокол №2), регистрационный № 2077759408241 от 24 августа 2007 г.
3. Внеочередным общим собранием акционеров Общества от 25.11.2010г. (протокол №2), регистрационный №2117746528315 от 02 февраля 2011г.
4. Годовым общим собранием акционеров Общества от 28.06.2019г. (протокол №б/н), регистрационный № 2197748620067 от 19.08.2019г.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 равен размеру 2 000 тыс. рублей и разделен на следующие акции:

Обыкновенные именные бездокументарные акции - 100 шт.

Привилегированные именные бездокументарные акции - отсутствуют.

Изменения размера Уставного капитала Общества: не производились.

Реестродержатель Общества: АО «ВТБ Регистратор».

Аудитор Общества: ООО Аудиторская фирма «Фактор» (ИНН 2635127363; ОГРН 1092635010445)

Основные виды деятельности Общества в 2023 году

(ОКВЭД ред.2): 69.10 Деятельность в области права.

Деятельность общества не лицензируется.

Среднесписочная численность сотрудников – 2 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор – Брыкин Владимир Петрович. Срок полномочий 1 год.

Документы, подтверждающие полномочия: Протокол внеочередного общего собрания акционеров №3/2011 от 27.04.2011 г., Протокол внеочередного общего собрания акционеров №1/2021 от 21.04.2021 г., Протокол внеочередного общего собрания акционеров №1/2022 от 11.04.2022 г., Протокол внеочередного общего собрания акционеров №2/2023 от 28.04.2023 г.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета возложены на Генерального директора – Брыкина Владимира Петровича.

Лицо ответственное за состояние годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2023 г.
- Генеральный директор Брыкин Владимир Петрович.

Лицом ответственным за корпоративное управление является – Генеральный директор Брыкин Владимир Петрович

Совет директоров (Наблюдательный совет) Общества – не предусмотрен Уставом.

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Дочерние, зависимые общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
Общество с ограниченной ответственностью «Первая инфраструктурная компания» ИНН 7705943085/ КПП 772501001	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (ОКВЭД ред.2 70.22)	100 %	100 %
Итого:		100 %	100 %

Дочерние общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества. Общество отвечает по обязательствам дочерних обществ в случаях, предусмотренных статьей 6 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 №208-ФЗ.

Акционеры Общества:

№ п/п	ФИО	Гражданство	Доля акций %
1.	Еганян Альберт Суменович	Россия	50%
2.	Ситников Александр Александрович	Россия	50%

Конечные бенефициары Общества:

№ п/п	ФИО*	Гражданство	Доля акций %
1.	Еганян Альберт Суменович	Россия	50%
2.	Ситников Александр Александрович	Россия	50%

* согласие на раскрытие персональных данных не получено

Выплаты бенефициарам Общества в 2022-2023 гг. не осуществлялись, хозяйственные операции не проводились.

Информация о связанных сторонах основного управленческого состава:

Выплаты управленческому персоналу (генеральный директор, управляющий партнер) осуществленные в 2023г:

- заработная плата с учетом налогов 2 969 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата – 2 233 тыс. руб., страховые взносы 402 тыс. руб. НДФЛ – 334 тыс. руб.).
- премии не выплачивались.
- долгосрочные выплаты по соглашению сторон не предусмотрены.
- иные выплаты не осуществлялись.

Доля расходов на оплату труда основного управленческого состава Общества в общей структуре расходов организации на оплату труда в 2023г составила 96,54 %.

Выплаты управленческому персоналу (генеральный директор, управляющий партнер) осуществленные в 2022г:

- заработная плата с учетом налогов 16 463 тыс. руб. (в т.ч. заработная плата – 12 337 тыс. руб., страховые взносы 2 184 тыс. руб. НДФЛ – 1 942 тыс. руб.).
- премии не выплачивались.
- долгосрочные выплаты по соглашению сторон не предусмотрены.
- иные выплаты не осуществлялись.

Доля расходов на оплату труда основного управленческого состава Общества в общей структуре расходов организации на оплату труда в 2022г составила 100,00 %.

Информация о курсах валют:

№ п/п	Наименование валюты	Курс ЦБ РФ на 01.01.23	Курс ЦБ на 31.12.23
1	Доллар США (840)	70,3375	89,6883
2	Евро (978)	75,6553	99,1919

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

Основа представления информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Юридические и налоговые консультации по праву стран СНГ «ВЛ» сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О Бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации. Все суммы в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

Общество отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями.

К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют пять и более процентов от общей суммы соответствующего показателя отчетности, данные которого раскрываются.

В случае не раскрытия в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах показателей, отражаемых в составе прочих показателей, они подлежат раскрытию в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, если при их отражении в составе прочих данные показатели превышают 10 процентов от итоговой суммы раскрываемого показателя.

Общество учитывает дебиторскую и кредиторскую задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, как долгосрочную и отражает в составе долгосрочной задолженности в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Текущая часть долгосрочной задолженности отражается в составе показателя краткосрочной задолженности (платежи по которой ожидаются в течение 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.

Отступлений от правил оценки статей бухгалтерского учета Обществом не осуществлялось.

Бухгалтерская отчетность сформирована согласно Учетной политике Общества, которая подготовлена с учетом требований:

- Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;
- других нормативных актов.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год сформирована с учетом Учетной политики Общества.

Действие учетной политики Общества утверждено на 2023 год приказом от 29.12.2022 № 5/ХД.

2.1. Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность за 2023 год подготовлена на основании следующей учетной политики.

Форма учета, автоматизированная с применением программы 1С Бухгалтерия Предприятия.

Применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные программой 1С Бухгалтерия Предприятия.

Применяются унифицированные формы первичных документов и разработанные Обществом самостоятельно.

2.2. Методологические аспекты учетной политики

Учёт и оценка основных средств

Учет основных средств с 01.01.2022 г. ведется на основании ФСБУ 6/2018

Согласно п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендациям Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", Общество не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу менее 100 тыс. рублей. Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

Срок полезного использования основных средств определяется распоряжением руководителя:

с учетом

- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, с изменениями, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 28.04.2018 N 526;
- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Переоценка основных средств не производится.

Активы стоимостью не более 100 тыс. рублей, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.), отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

Учет и оценка капитальных вложений

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения», утверждено Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и учетной политикой.

В связи с применением ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022, проверка на обесценение капитальных вложений осуществляется перспективно, на 31.12. 2022 и далее ежегодно на 31.12.

Учет и оценка арендованных основных средств, за исключением земельных участков.

Арендованные основные средства, за исключением земельных участков, в учете и отчетности отражаются по балансовой стоимости арендодателя.

Порядок отражения земельного налога.

Общество не является плательщиком Земельного налога.

Учет аренды основных средств

Учет аренды с 01.01.2022 г. ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Обесценение активов

В целях проверки наличия признаков обесценения осуществляется группировка активов по группам:

- основные средства,
- капитальные вложения,
- права пользования активами (ППА)
- нематериальные активы (НМА), НИОКР

Проверка на наличие признаков обесценения стратегических активов проводится на отчетную дату - 31 декабря.

Признаками, свидетельствующими о потере стратегическими активами заключенного в них потенциала, в результате неблагоприятного события, в большей степени, чем это ожидалось бы в результате нормальной эксплуатации в течении срока полезного использования, являются:

- ✓ физическое повреждение актива;
- ✓ резкое увеличение затрат на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано;
- ✓ существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода и которые неблагоприятно повлияют на деятельность Общества (например, консервация, простой, прекращение использования в связи с решением о прекращении или реструктуризации деятельности организации);
- ✓ принятие решения о существенном уменьшении срока использования актива;
- ✓ другие, подобные события.

Если признаки обесценения группы активов отсутствуют, ценностью использования группы активов признается их балансовая стоимость на отчетную дату, обесценение не признается.

При наличии признаков обесценения изменения отражаются на основании МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет и оценка финансовых вложений.

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря, согласно утвержденной методике в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Материалы

Учет материально-производственных запасов ведется согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету на счет 10 «Материалы» по фактической себестоимости.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям) производится по средней себестоимости (п. 36, ФСБУ 5/2019).

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Готовая продукция.

Расходы Компании, связанные с оказанием консультационных услуг, подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы по итогам отчетного периода распределяются на остатки незавершенного производства. Косвенные расходы по итогам отчетного периода признаются в качестве затрат в полном объеме, без распределения на остатки незавершенного производства.

Счет 20 «Основное производство» закрывается на счет 90.02 «Себестоимость продаж» в объеме произведенных затрат, за исключением остатков незавершенного производства.

Косвенные расходы переносятся с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность» в разрезе элементов и статей затрат. Указанные расходы по окончании отчетного периода списываются на счет 90 субсчет 7 «Расходы на продажу» в полном объеме.

Затраты незавершенного производства

Прямые затраты по итогам отчетных периодов распределяются на остатки незавершенного производства в следующем порядке:

- сумма прямых расходов по конкретному проекту списывается в полном объеме в дебет счета 90.02 (признается в качестве расхода) в случае если в текущем отчетном периоде имел место факт реализации по данному проекту (Фирмой получен доход).

- если в отчетном периоде прямые расходы были понесены, а доходы по проекту не получены и планируется их получение в будущих отчетных периодах, данные расходы остаются на счете 20.01, в качестве сумм незавершенного производства.

- если в отчетном периоде прямые расходы были понесены, а доходы по проекту уже получены в прошлых отчетных периодах и работа по проекту полностью завершена, данные расходы списываются по завершению отчетного периода в полном объеме в дебет счета 90.02.

Оценка НЗП осуществляется на основе данных инвентаризации. Инвентаризация НЗП проводится ежеквартально на последнее число месяца.

Оценка дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, согласно методики утвержденной в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Доходы

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи:

- выполненных работ, оказанных услуг

Выручка в бухгалтерском учете признается при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Признание выручки от продажи выполненных работ, осуществляется в случае перехода права собственности на результаты выполненных работ, т.е. работа, принята заказчиком, что подтверждается в момент подписания акта выполненных работ.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Расходы

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- затраты, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- общехозяйственные расходы;

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежеквартально в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Состав расходов по обычным видам деятельности приведен в Подразделе 6 «Затраты на производство, расходы на продажу» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора. Расходы будущих периодов отражаются в Балансе по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1260 «Прочие оборотные активы»;

Существенность допущенной ошибки - приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств, на 5(пять)% и более.

Определение величины оценочных обязательств (резерв на оплату отпусков, другие)

Определение размера резерва на оплату отпусков осуществляется ежегодно на 31 декабря. Процедуре расчета резерва на оплату отпусков предшествует инвентаризация остатков неиспользованного резерва отчетного года.

Расчет резерва на оплату отпусков осуществляется по формуле:

$$P = \sum(D \times C3) \times 1,302 - \text{Ост.Р}$$

где:

P – сумма формируемого резерва на оплату отпусков в отчетном периоде на следующий по состоянию на 31 декабря,

D – неиспользованные дни отпуска в разрезе каждого сотрудника,

C3 – среднедневной заработок каждого сотрудника, рассчитанный как частное от деления оклада сотрудника на 29,3 – среднее количество календарных дней в месяце,

1,302 – коэффициент страховых сборов,

Ост.Р – остатки неиспользованных резервов отчетного года по данным инвентаризации.

Определение резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на 31 декабря. Процедуре расчета резерва по сомнительным долгам предшествует инвентаризация остатков неиспользованного резерва отчетного года.

Расчет резерва по сомнительным долгам осуществляется по формуле:

$$P = \sum CД - \text{Ост.Р}$$

где:

P – сумма формируемого резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде на следующий по состоянию на 31 декабря,

CД – сомнительная задолженность по состоянию на 31 декабря (с просрочкой платежа более 12 месяцев, не подтвержденная должником).

Ост.Р – остатки неиспользованных резервов отчетного года по данным инвентаризации.

Определение резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется ежегодно на 31 декабря. Процедуре расчета резерва по сомнительным долгам предшествует инвентаризация остатков неиспользованного резерва отчетного года.

Расчет резерва под обесценение финансовых вложений осуществляется по формуле:

$$P = \sum \text{ОФВ} - \text{Ост.Р}$$

где:

P – сумма формируемого резерва под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде на следующий по состоянию на 31 декабря,

ОФВ – сумма финансовых вложений с признаками обесценения по состоянию на 31 декабря.

Ост.Р – остатки неиспользованных резервов отчетного года по данным инвентаризации.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета в целях подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводится инвентаризация активов и обязательств:

- запасов, долгосрочных активов для продажи (материальных ценностей, остающихся от ликвидации, ремонта, реконструкции внеоборотных активов) - ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- оборудования к установке (в том числе находящегося на хранении по заключенным договорам), долгосрочных активов для продажи (переклассифицированного оборудования к установке) – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- основных средств собственных и арендованных – ежегодно по состоянию на 31 декабря;
- иных активов, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

В иных случаях, в том числе в случаях обязательного проведения инвентаризации, установленных законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами, инвентаризация проводится в соответствии с приказом руководителя Общества

Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль, условного дохода/расхода, постоянных и отложенных налоговых активов/обязательств, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114 н (ред. от 20.11.2018).

Общество использует следующий способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В учетную политику Общества в 2022 г. были внесены изменения, в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Досрочный переход на применение ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в 2023 году не производился.

В 2023г Общество осуществило переход к расчетам с бюджетом с использованием Единого налогового счета (ЕНС), операции по ЕНС учитываются на счете 68.90 «Единый налоговый счет». Кроме того, с 01.01.2023, в связи с переходом Общества на Единый пониженный тариф страховых взносов с ФОТ, применяется счет 69.09 «Страховые взносы по единому тарифу».

Исправления ошибок предшествующих периодов в отчетном периоде не было.

Переходный период

В связи с началом применения с 2022 г Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в межотчетный период 31.12.2021г была проведена единовременная корректировка данных бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Корректировка данных отчетного налогового периода

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	6	13315	13321
Итого по разделу I	1100	2 866	13315	16 181
БАЛАНС	1600	21 495	13315	34 810
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 533	118	14 651
Итого по разделу III	1300	16 533	118	16 651
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	491	491
Прочие обязательства	1450	-	12706	12706
Итого по разделу V	1400	-	13197	13 197
БАЛАНС	1700	21 495	13315	34 810

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

Информация о структуре и движении нематериальных активов приведена в подразделе 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» раздела 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

3.2. Основные средства

Информация о структуре и движении основных средств приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	От	До
Офисное оборудование (ЭВТ)	2 лет	5 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 лет	5 лет
Транспортные средства	7 лет	7 лет

Информация об объектах основных средств, стоимость которых не погашается:

Наименование объектов основных средств	Балансовая стоимость, тыс. руб.
---	---

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

Обществом произведена оценка ликвидной стоимости основных средств в разрезе групп, в том числе по каждому основному средству.

Обществом проведена проверка основных средств на обесценение. По состоянию на 31.12.2023г признаков обесценения не выявлено.

Порядок отражения операций по договорам лизинга (сублизинга).

Данные операции в Обществе отсутствуют.

Доходные вложения в материальные ценности.

Доходные вложения в материальные ценности Обществом не производились.

3.3. Аренда

Руководствуясь ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество как арендатор признает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении долгосрочного договора аренды офисного помещения от 20.04.2010 г.

На дату начала применения ФСБУ 25/2018 01.01.2022г Обществом был проведен мониторинг ключевой ставки Банка России, действующих процентных ставок на рынке размещения и привлечения средств, изменение процентных ставок на рынке кредитования, на основании которого принято решение в качестве ставки дисконтирования применить ставку 10 % годовых.

По состоянию на 01.01.2022 года:

Оставшийся срок действия договора – 36 месяцев.

Сумма арендных платежей за 36 месяцев без НДС – 14 551 тыс. руб.

Ставка дисконтирования — 10% годовых.

Стоимость ППА составляет – 12 706 тыс. руб.

Обязательство по аренде – 12 302 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов за отчетный период - 1 012 тыс. руб.

Сумма амортизации начисленной линейным способом за отчетный период – 4 235 тыс. руб.

В 2022 году пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился.

В 2023 году согласовано изменение площади и цены по договору аренды офиса и отражено изменение условий аренды:

По состоянию на 31.12.2023 года:

Оставшийся срок действия договора – 12 месяцев.

Сумма арендных платежей за 12 месяцев без НДС – 402 тыс. руб.

Ставка дисконтирования — 10% годовых.

Стоимость ППА составляет 385 тыс. руб.

Обязательство по аренде 352 тыс. руб.

Сумма процентов за отчетный период – 245 тыс. руб.

Сумма амортизации к начислению линейным способом за отчетный период – 1 437 тыс. руб.

3.4. Финансовые вложения

Информация о структуре и движении финансовых вложений, а также по срокам обращения (краткосрочные/долгосрочные), ином использовании финансовых вложений отражена в разделе 3 «Финансовые вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

На 31.12.2023 в Компании имелись вложения в дочернее общество в размере 100 тыс. руб. в форме участия в уставном капитале (финансовые вложения по которым не определяется текущая рыночная стоимость).

Согласно критериев, определенных ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», ввиду отсутствия поступлений от финансовых вложений в виде дивидендов создан резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100% учетной стоимости.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты.

По состоянию на 31.12.2023г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования.

Денежных эквивалентов в Обществе на отчетную дату нет.

Остатки денежных средств и эквивалентов Общества на 31.12.2023г. составили 88 тыс. рублей, на 31.12.2022г. – 14 тыс. рублей. Информация о прочих поступлениях и платежах по денежным потокам от текущих операций, отраженных по строкам 4119 «Прочие поступления» и 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, приведена ниже.

Прочие поступления	2022 г. тыс. руб.
Возмещение ДМС	44
Возврат аванса	6
Итого (строка 4119 ОДДС)	50
Прочие платежи	2022 г. тыс. руб.
Страхование сотрудников	125
Комиссия банка	87
Членские взносы	600
Штрафные санкции	2
Итого (строка 4129 ОДДС)	814

Прочие поступления	2023 г. тыс. руб.
Возврат переплаты	471
Возврат страховой премии по акту сверки	13
Итого (строка 4119 ОДДС)	484
Прочие платежи	2023 г. тыс. руб
Страхование сотрудников	142
Комиссия банка	51
Итого (строка 4129 ОДДС)	193

Кроме того, свернуто отражены обороты по НДС.

Платежи, связанные с оплатой труда сотрудников, включают в себя заработную плату, материальную помощь работникам, НДФЛ, взносы во внебюджетные фонды, взносы в НПФ.

По строке 4311 «Получение кредитов и займов» отражено поступление финансирования от одного из учредителей в размере 5 000 тыс. рублей.

3.6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности, а так же по срокам обращения (краткосрочная/долгосрочная), величине резерва по сомнительным долгам просроченной дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

По состоянию на 31.12.2022 остатки резервов по сомнительным долгам в Фирме отсутствуют. На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам не формировался, в связи с отсутствием сомнительной задолженности.

3.7. Кредиты и займы

Информация о наличии и движении кредитов и займов, в том числе по срокам обращения отражена в подразделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

В 2022 г. Общество прибегало к заимствованию от одного из учредителей в размере 11 000 тыс. рублей.

В 2023 г. Общество прибегало к заимствованию от одного из учредителей в размере 5 000 тыс. рублей.

3.8. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Информация об остатках прочих внеоборотных активов на отчетную дату приведена по строке 1190 Бухгалтерского баланса. Данная сумма включает в себя:

№п/п	Наименование внеоборотного актива	2023 г. тыс. руб.	2022 г. тыс. руб.	2021 г. тыс. руб.
1	Программное обеспечение со сроком полезного использования более года: прочие неисключительные права	0,74	0,98	38,70

	пользования на программное обеспечение			
	ИТОГО	0,74	0,98	38,70

Информация об остатках прочих оборотных активов на отчетную дату приведена по строке 1260 Бухгалтерского баланса. Данная сумма включает в себя:

№п/п	Наименование оборотного актива	2023г тыс. руб.	2022г тыс. руб.	2021г тыс. руб.
1	Программное обеспечение с оставшимся сроком полезного использования менее года.	1,75	2,23	4,68
	ИТОГО	1,75	2,23	4,68

3.9. Отложенные налоговые активы

Информация об остатках отложенных налоговых активов на отчетную дату приведена по строке 1180 Бухгалтерского баланса. Отложенные налоговые активы (ОНА) – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Данная сумма сформировалась за счет следующих источников:

Виды активов и обязательств, формирующих ОНА	остаток ОНА на 31.12.2023	поступило ОНА в отчетном периоде	погашено ОНА в отчетном периоде	остаток ОНА на 31.12.2024
Оценочные обязательства и резервы	1613,06	1,53		1614,59
Расходы будущих периодов	170,76		128,07	42,69
Убыток текущего периода	6399,58	1680,34		8079,92
Итого	8183,41	1681,87	128,07	9737,20

3.10. Товарообменные (бартерные) операции

В 2022, 2023 году реализация товаров, работу, услуг Обществом на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

3.11. Налог на прибыль. Распределение прибыли.

По итогам года Обществом получен убыток до налогообложения в размере 7 944 тыс. руб.

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2023 год

тыс. руб.				
Наименование	Остаток на	Начислено	Погашено	Остаток на

	начало периода	за отчетный период	(списано) за отчетный период	конец периода
Отложенные налоговые обязательства (по ОС)	251	3	205	49
Отложенные налоговые активы (по резервам отпусков и убыткам)	8 183	3 302	1 748	9 737
Постоянный налоговый расход (доход)	X	149	149	X
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	X	1 620	1 620	X

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах за 2022 год
тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало периода	Начислено за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец периода
Отложенные налоговые обязательства (по ОС)	491	-	240	251
Отложенные налоговые активы (по резервам отпусков и убыткам)	2 776	9991	4584	8183
Постоянный налоговый расход (доход)	X	368	368	X
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	X	4455	4455	X

Информация о расходе по налогу на прибыль за 2023 год

тыс. руб.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-7 944
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	8 183
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	251
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	9 737
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	49
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	743
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	7 932
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	9 688
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	1 756

	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	1 756
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	1 589
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-149
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	-6 188
	(А) + (5)	

Информация о расходе по налогу на прибыль за 2022 год

тыс. руб.

Код	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	-29 063
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90, 91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	2 776
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	491
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	8 183
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	251
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	1 838
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	2 285
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	7 932
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	5 647
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	5 647
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	5 813
	- (А) * 20%	
7	Постоянный налоговый расход	-368
	- (Е) * 20%	
8	Чистая прибыль	-23 416
	(А) + (5)	

При составлении бухгалтерской отчетности за 2023 год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Распределение прибыли в 2023 г. не производилось, так как по итогам 2022 года у Общества был сформирован убыток.

3.11. Доходы и расходы

Доходы Общества от обычных видов деятельности:

В 2023 году доходы от обычных видов деятельности отсутствовали.

В 2022 году доходы от обычных видов деятельности отсутствовали.

Расходы Общества от обычных видов деятельности:

В 2023 году 5 874 тыс. руб. (без НДС)

в т.ч. по основному виду деятельности (ОКВЭД ред.2 - 69.10 «Деятельность в области права») - 5 874 тыс. руб. (без НДС).

В 2022 году 26 436 тыс. руб. (без НДС)

в т.ч. по основному виду деятельности (ОКВЭД ред.2 - 69.10 «Деятельность в области права») - 26 436 тыс. руб. (без НДС).

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	2023 г.		2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Поступления (расходы) от продажи основных средств	---	---	---	---
Проценты, полученные (уплаченные) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке	---	---	259,84	---
Проценты по займам		(1 888,77)		(347,18)
Проценты по арендным платежам		(244,70)		(1 011,67)
Доходы (расходы) не учитываемые при налогообложении	---	---	---	(1 441,49)
Изменение стоимости предметов аренды	762,77	(271,85)		
Списанная дебиторская задолженность по налогам и взносам при переходе на Единый налоговый счет		(377,24)		

Комиссия за банковское обслуживание	---	(50,93)	---	(87,34)
ИТОГО:	762,77	(2 833,48)	259,84	(2 887,68)

3.12. Обеспечения обязательств и платежей.

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств отражена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

Имущество в залоге под собственные обязательства отсутствует.

Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона, отсутствует.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

В Обществе по состоянию на 31.12.2023г. сформировано:

- оценочное обязательство в виде резерва предстоящих отпусков в размере 8 073 тыс. рублей.

В Обществе по состоянию на 31.12.2022г. сформировано:

- оценочное обязательство в виде резерва предстоящих отпусков в размере 8 065 тыс. рублей.

При формировании резерва по сомнительным долгам на отчетную дату (31.12.2023) не была определена сомнительная задолженность, в связи с чем резерв не формировался.

Ввиду отсутствия поступлений от финансовых вложений в виде дивидендов на протяжении 2019, 2020гг, на 31.12.2021г. сформирован резерв под обесценение финансовых вложений в размере 100 тыс. рублей.

В Обществе не создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей в связи с отсутствием Объекта (отсутствие складских запасов материалов на отчетную дату, отсутствие складского помещения, нематериалоемкость основного вида деятельности Общества).

3.12.1. Об условных обязательствах, условных активах. Судебные разбирательства.

На отчетную дату у Общества отсутствуют условные обязательства (судебные разбирательства, досудебные урегулирования, поручительства третьим лицам и т.п.), возникшие в результате какого-либо прошлого события, которые бы привели к уменьшению экономических выгод Общества в будущем.

3.12.2. Информация по условным активам

Условные активы отсутствуют.

3.13. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

3.13.1. Информация о прекращаемой деятельности

Величина чистых активов по состоянию на 31.12.2023г, 31.12.2022г, 31.12.2021г составила:

(тыс. руб.)

№	Наименование показателя	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.	31.12.2023 г.
1	Стоимость чистых активов	16 651	(6 765)	(12 953)
2	Уставный капитал	2000	2000	2000

По состоянию на 31.12.2023 г. величина чистых активов отрицательная.

Общество понесло чистый убыток в сумме 6 188 тыс. руб. за 2023 год и по состоянию на 31 декабря 2023 года обязательства Общества превышали его оборотные активы на 12 953 тыс. руб. эти условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществом принимаются меры по устранению полученных убытков, с целью восстановления активов Общества, а именно:

В 2022 году получены денежные займы в размере 11 000 тыс. руб. от одного из участников с целью восстановления чистых активов Общества. Одобрение акционеров на совершение заинтересованных сделок не получено.

Разработан плановый бюджет доходов и расходов на 2023 г.

В 2023 году получен денежный займ в размере 5 000 тыс. руб. от одного из участников с целью восстановления чистых активов Общества. Одобрение акционеров на совершение заинтересованной сделки не получено.

Разработаны мероприятия по привлечению потенциальных покупателей услуг.

В 2023 г. и на момент составления годовой отчетности уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества или всей деятельности.

Факторы, оказывающие и (или) способные оказать существенное влияние на возможность продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, связанные:

- с влиянием объявленной ВОЗ 11 марта 2020г пандемии COVID-19;
- с санкционной политикой не дружественных стран;
- с существенным ростом волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительным снижением курса рубля по отношению к евро и доллару США

отсутствуют.

Руководство на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение.

3.13.2. Информация о реорганизации Общества

Реорганизация Обществом не планируется.

3.14. Прочая информация.

3.14.1. Информация по сегментам

Обществом оказываются услуги на территории г. Москвы.

3.14.2. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдался существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к евро и доллару США. По состоянию на 31.12.2023г. курсы валют стабилизировались. Общество не имеет кредиторскую задолженность и активы в иностранной валюте, поэтому данные события не влияют на непрерывность его деятельности.

Волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках не оказывает существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Некоторыми недружественными странами были объявлены пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. Участники Общества, его руководство и деятельность не попадают под воздействие нового пакета санкций.

Основными контрагентами Общества являются физические и юридические лица, непрерывно осуществляющие свою деятельность на территории Российской Федерации, поэтому считаем, что события, происходящие в геополитическом пространстве, не приведут к существенному сокращению деятельности Общества, и не вызывают значительных сомнений в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

Считаем, что введенные санкции в отношении Российской Федерации со стороны иностранных государств, а также ответные санкции со стороны Российской Федерации не оказали существенного влияния на систему внутреннего контроля Общества и на процесс подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Руководство уверено, что Общество способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая специфику деятельности Общества, а также полагаясь на предпринятые меры по стабилизации деятельности Общества в условиях сложившейся геополитической ситуации.

В настоящий момент Руководство Общества на постоянной основе анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

На момент подписания отчетности, по оценкам Руководства Общества, описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации.

Руководство Общества рассматривает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетной даты.

На основании решения акционеров по итогам работы Общества за 2023 год будет принято решение об утверждении годовой отчетности и решения о погашении убытков.

3.15. Информация об участии в совместной деятельности. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления

В 2022-2023 гг. Общество не принимало участие в совместной деятельности с какими-либо юридическими или физическими лицами.

Деятельность по договорам доверительного управления в 2022-2023 гг. Общество не осуществляло.

3.16. Раскрытие информации о рисках

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

3.16.1. Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги (инфляционные риски);
- неблагоприятное изменение валютных курсов;

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество подвержено рискам изменения цен в средней степени, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом, не являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как средняя.

Общество не подвержено валютным рискам в части операций, номинированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах ввиду отсутствия подобных операций.

Кредитные риски

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам, нет.

Налоговые риски

Российское налоговое, валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Оценка фактов хозяйственной деятельности руководством Общества может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном периоде, в будущем возможны споры, которые могут повлиять на результаты хозяйственной деятельности.

Возможный рост ставок по налогам, оплачиваемым Обществом в ходе своей хозяйственной деятельности, может привести к увеличению расходов и снижению объема денежных средств, остающихся у предприятия на финансирование текущей деятельности и исполнение обязательств, что неблагоприятным образом скажется на деятельности Общества. В то же время, общая

тенденция увеличения нагрузки на организации и предпринимателей является устойчивым трендом, в связи, с чем данный риск рассматривается как средний.

3.16.2. Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение законодательства о ценных бумагах и корпоративного законодательства;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски, связаны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений невысокая.

3.17. Информация о забалансовых счетах

У Общества имеется следующая информация на забалансовых счетах по состоянию:

на 31.12.2023г.:

002 - Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение - на общую сумму 10 тыс. руб.

009 - Обеспечения обязательств и платежей, выданные - на общую сумму 904 тыс.руб.

013 – Права пользования НМА - на общую сумму 1 007 тыс. руб.

МЦ.04 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации - на общую сумму 1 207 тыс. руб.

на 31.12.2022 г.:

002 - Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение - на общую сумму 10 тыс. руб.

009 - Обеспечения обязательств и платежей, выданные - на общую сумму 1 059 тыс.руб.

013 – Права пользования НМА - на общую сумму 1 007 тыс. руб.

МЦ.04 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации - на общую сумму 1 207 тыс. руб.

3.18. Государственная помощь

Государственную помощь Общество в 2022-2023г не получало.

3.19. Информация об экологической деятельности Организации

Общество осознает свою ответственность перед обществом и будущими поколениями и стремится к обеспечению устойчивого экологического равновесия во всех сферах своей деятельности. В 2022-2023 году Обществом не создавались объекты, связанные с экологической деятельностью.

3.20.. Информация об инновациях и модернизации производства

В части раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об инновациях и модернизации производства, рассмотренных в Информации Минфина России от. 11.07.2014 г. N ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства», Общество поясняет:

- получение или оказание услуг, связанных с инновациями (предоставление технической помощи, консультаций, инжиниринговые услуги, обучение персонала, услуги по внедрению новых методов управления, маркетинговые услуги по исследованию потенциального рынка сбыта инновационной продукции, исключительных (особых) условий продажи инновационной продукции и т.д.), в 2022-2023 году не осуществлялось.

Руководитель _____

Брыкин Владимир Петрович

Дата: 14 марта 2024 г.