

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «Комдата Рус»

за 2023 год

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

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Комдата Рус».

Основной государственный регистрационный номер 1197746494769.

ИНН/КПП 7743311489 / 774301001.

Юридический и фактический адрес Общества: 125171, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЙКОВСКИЙ, ЛЕНИНГРАДСКОЕ Ш., Д. 16А, СТР. 3, ЭТАЖ 3, КОМ. 113

Основным видом деятельности Общества является оказание маркетинговых услуг (ОКВЭД 64.20.3).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 12 человек.

Участниками Общества являются иностранные юридические лица:

- Частная компания с ограниченной ответственностью Си-Си-Эй Интернэшнл (Юкей) Лимитед, корпорация, созданная и зарегистрированная по законодательству Великобритании, расположенная по адресу: 4 -6 Дудли Роуд Танбридж Уэллс Кент TN 1 1F, владеющее 75 % - 750 тыс. руб.;
- Акционерное общество Комдата Чех А.С., созданная и зарегистрированная по законодательству Чехии, расположенная по адресу: Чехия, Прага 9 Драгобейлова 36/1073, почтовый индекс 19000, владеющее 25 % - 250 тыс. руб.

Общество оказывало маркетинговые услуги. За 2022 год сумма выручки без учета НДС составила 7 065 тыс. В 2023 Общество не оказывало услуги, выручка отсутствует.

Высшим органом управления Обществом является Общее Собрание Участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор (Ю.А. Гудошникова).

Анализ и Оценка структуры баланса и динамика прибыли.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Положения учетной политики, применяемой Обществом при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, утверждены приказом Генерального директора от 28 декабря 2022 г.

Методы оценки активов и обязательств

Согласно п. 1.1 Федерального закона № 402-ФЗ активы и обязательства оцениваются для отражения их в учете и отчетности в денежном выражении.

Активы, приобретенные в денежной форме, оцениваются в итоговой стоимости их приобретения. Активы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости на дату признания в учете. Активы, самостоятельно произведенные, оцениваются по стоимости их изготовления.

Амортизации и износу подлежат основные средства и нематериальные активы независимо от финансового результата компании за отчетный период.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату:

- Сроки полезного использования основных средств;
- Резервы на оплату отпусков;
- Резервы на выплату бонусов;
- Резерв по сомнительным долгам.

Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К основным средствам относятся объекты, удовлетворяющие положениям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», если их стоимость превышает 100 тыс. руб. за единицу. Объекты, удовлетворяющие положениям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», но стоимость которых

менее 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов, и их стоимость относится на расходы Общества по мере передачи объектов в эксплуатацию.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования. Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Машины и оборудование	3-19

Решение об отнесении объектов к той или иной амортизационной группе и определение срока полезного использования принимается комиссией, образованной распоряжением Генерального директора организации, в момент принятия основного средства к учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств

В 2023 году случаев приобретения имущества по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, не было.

Переоценка основных средств не производится.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Затраты на ремонт основных средств признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в

бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Выручка

Предметом деятельности Общества является:

- маркетинговых услуг, включая, но не ограничиваясь.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей (нетто-выручка). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Для целей налогообложения выручка признается по мере оказания услуг, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества, имущественных прав) в их оплату.

Расходы

Себестоимость проданных товаров, работ и услуг включает прямые и косвенные расходы, связанные с реализацией товаров, работ и оказанием услуг. Управленческие расходы ежемесячно списываются на себестоимость проданных товаров, работ и услуг и включаются в себестоимость в полной сумме. Коммерческие расходы учитываются отдельно и полностью относятся на расходы на продажу.

Расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Способы оценки имущества

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

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 и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. 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.

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.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/06).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил 89,6883 рублей; евро – 99,1919 рублей.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил 76,5662 рублей; евро – 75,6553 рублей.

Курс доллара США ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил 74,2926 рублей; евро – 84,0695 рублей.

Дебиторская задолженность

Общество создает резерв по сомнительным долгам на основании анализа и инвентаризации задолженности других организаций. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резервы создаются на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

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 настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 1.1 Пояснений к балансу.

Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации, на балансе Общества нет.

На балансе Общества нет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, подлежащих государственной регистрации.

В Обществе нет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

Помимо указанных выше основных средств Общество также арендует офисное помещение, оптико-волоконные каналы связи и так называемую «последнюю милю». Договора аренды не содержат стоимости указанных арендуемых основных средств, поэтому достоверная оценка стоимости данных основных средств затруднительна и требует больших трудозатрат либо вовсе невозможна.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На балансе Общества не числятся материально-производственные запасы, переданные в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение дебиторской задолженности не включают суммы полученные и оплаченные в одном и том же периоде.

По состоянию на отчетную дату сумма дебиторской задолженности, выраженная в валюте, составила:

Виды активов	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Валютная сумма, тыс.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.
Доллары США	-	-	-	-	-	-
Евро	7 484	75	13 480	178	13 480	5

По состоянию на 31 декабря 2023 г. резерв по сомнительным долгам не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Движение денежных средств представлено в Отчете о движении денежных средств.

	31 декабря	31 декабря	31 декабря
--	------------	------------	------------

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 117	2 134	8 374
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	0	2 084	2 316
Денежные средства и денежные эквиваленты	6 117	4 218	10 690

На денежные средства, размещенные на счетах в банках, проценты не начисляются.

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

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Внеоборотные	Внеоборотные	Внеоборотные	Оборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (ДМС)	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Движение капитала представлено в Отчете об изменениях капитала.

На 31 декабря 2023 г. уставный капитал оплачен полностью.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 3.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Остатки и движение кредиторской задолженности не включают суммы оплаченные и полученные в одном и том же периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Валютная сумма, тыс.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.	Руб.	Валютная сумма, тыс.
Доллары США	-	-	-	-	-	-
Евро	618	6	970	13	970	11

Обороты и остатки не включают суммы полученных и оплаченных в одном и том же периоде счетов.

10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	0	0	730
Налог на прибыль	0	0	(313)
НДФЛ	0	12	
Итого	0	12	417

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря не начислялись.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2023 году Общество не осуществляло деятельности по оказанию услуг и несло только расходы по текущей деятельности (управленческие расходы).

Информация о выручке (нетто) от оказания услуг связи (за минусом НДС) и себестоимости оказанных услуг представлена ниже:

Оказание услуг связи	Выручка (нетто) от оказания услуг	Себестоимость оказанных услуг	Валовая прибыль
За 2023 год	-	-	-
За 2022 год	7 065	14 528	(7 463)
За 2021 год	36 481	37 827	(1 346)

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

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022г.	Доходы за 2023 г.
Курсовые разницы, в т.ч.:	445	-
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	445	-
Итого прочие доходы (Стр. 2340 Ф. № 2)	445	-
Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2023 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	69	50

Курсовые разницы, в т.ч.:	-	4 140
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств	-	4 140
Прочие	-	46
Итого прочие расходы (Стр. 2350 Ф. № 2)	69	4 236

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- предоставлению займов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Другие связанные стороны					
1.	Си-Си-Эй Интернэшнл (Юкей) Лимитед	Великобритании, расположенная по адресу: 4 -6 Дудли Роуд Танбридж Уэллс Кент TN 1 LF	Компания владеет 75 % нашей компании	75%	—
2.	Акционерное общество Комдата Чех А.С.	Чехия, Прага 9 Драгобейлова 36/1073, почтовый индекс 19000	Компания владеет 25 % нашей компании	25%	—
3.	Гудошникова Александровна Мартьянова		Генеральный директор	-	-

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и

административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию

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

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области

внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 миллиард рублей или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируруемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Прочие риски

Юридические риски

Риски возникающие вследствие изменения законодательства

Внутренний рынок

В настоящее время компания расценивает риски, возникающие вследствие возможных изменений в регулировании валютного законодательства как незначительные. Вследствие политики либерализации валютного законодательства подобные риски нивелируемы.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие на внешних валютных рынках, не имеют материального эффекта на активы компании вследствие незначительных объемов компании на иностранных рынках.

Риски, возникающие вследствие изменения налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское законодательство подвержено частому изменению и может быть интерпретировано в различных вариациях. Компания регулярно контролирует подобные изменения, используя средства массовой информации, а также на организованных встречах с экспертами данного поля деятельности.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, предполагают, что сотрудники налоговых инспекций могут демонстрировать более напористую позицию в интерпретировании со своей стороны налогового законодательства и расчета налогов. Таким образом, возможно, что операции, которые не были существенными и замеченными налоговой инспекцией в прошлых периодах, в настоящее время могут быть подвержены более пристальному вниманию. Как следствие, дополнительное доначисление налогов, пеней и штрафов может иметь место. Налоговый период остается открытым для проверок в течение трех календарных лет. В отдельных случаях проверки могут коснуться более длительного периода.

Внешний рынок

Юридические риски, возникающие вследствие изменения законодательства иностранных государств, не имеют влияния на компанию вследствие незначительности операций на иностранных рынках.

Федеральные и региональные риски

Риски, возникающие в результате изменений таможенного регулирования и платежей

Компания преимущественно осуществляет деятельность в Центральном регионе, который характеризуется рисками, возникающими вследствие общей политики и экономической среды.

Будущая стабильность Российской экономики во многом зависит от экономических реформ, развития гражданского, налогового и трудового регулирования и эффективности финансовых и денежных оценок, разработанных правительством Российской Федерации.

Пока текущая политическая ситуация в стране достаточно стабильная, Российская экономика не подвержена изменениям на глобальном рынке.

Пока Российское Правительство разработало ряд стабилизационных мер направленных на поддержание ликвидности и рефинансирование внешнего долга для российских банков и компаний, существует временная неопределенность относительно доступности капитала и его стоимости для компании и контрагентов, которые могут оказать влияние на финансовую позицию, операционные результаты и бизнес-возможности. Нестабильность рынка капитала может существенно ослабить банковский сектор и как следствие кредитное положение в России.

В связи с вышеизложенным, компания не имеет значительного влияния на внутреннее состояние экономики. Тем не менее, в случае изменений в стране или отдельных регионах Российской Федерации, в которых компания осуществляет свою деятельность, в случае отрицательного влияния компания приложит все усилия чтобы ослабить негативный эффект на финансовое состояние и ведение деятельности.

Риски военных конфликтов, чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах в которых компания осуществляет деятельность, оцениваются как низкие и не могут оказывать значительного влияния. Во избежание забастовок компания гарантирует надлежащие условия для работы и исполнение всех обязательств перед сотрудниками. Для снижения рисков террористических атак компания использует дополнительные системы безопасности.

Компания оценивает риск, связанный с географическими особенностями региона, включая глобальное изменение климата, возможный переезд и ухудшение транспортного сообщения, как незначительный.

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Событий после отчётной даты, не было

Генеральный директор

Гудошникова Ю.А.

31 марта 2024 г.