



**SMNM
VECO**

***ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК»
ЗА 2023 ГОД***

22 МАРТА 2024 г.

г. Южно-Сахалинск

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «СМНМ-ВИКО инженерно-строительная компания» (сокращенное наименование ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК»), существует с момента государственной регистрации - 17 июня 1999 года, и создано без ограничения срока его деятельности.

Основной вид деятельности – выполнение работ по модификации и обслуживанию морских платформ, выполнению строительных работ на береговых объектах и трубопроводе, проведению окрасочных работ, выполнению различных видов инспекций, осуществлению контроля качества, аттестации сварочных технологий и сварщиков, предоставлению услуг по складированию и другим видам работ, связанных с подготовкой и организацией работ на объектах собственными силами и с привлечением специализированных Субподрядчиков. Деятельность Общества на протяжении всего периода была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: №399

Дата государственной регистрации: 17.06.1999

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Мэр города Охи Сахалинской области

Данные о регистрации юридического лица

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: 1026500886895

Дата регистрации: 24.12.2002

Наименование регистрирующего органа: Инспекция Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Охинскому району Сахалинской области.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6506007900; Код причины постановки на учет (КПП): 650101001

Юридический и фактический адрес Общества

РФ, 690004, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Им. Б.Н. Егорова, д. 39, каб.209

Телефон (4242) 493500; Адрес страницы в сети интернет: <http://smnm-vesco.ru>

Общество имеет представительство на территории Российской Федерации с местом нахождения по следующему адресу:

№ п/п	Наименование	Адрес (место нахождения)	
1	Представительства ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» в г.Москва	109004, РФ, г.Москва, Пестовский пер., д.16, стр.2, 3 этаж, ком.35 А.	Не являются юридическими лицами

Представительства не являются юридическими лицами и осуществляют деятельность от имени и в интересах Общества.

Учредители Общества

Учредителями Общества являются:

1. **ООО «СК «Оха»**, ИНН 6506011657, ОГРН 1166501058415, доля участника в Компании 99%, номинальная стоимость доли составляет 1 204 тыс. руб.
2. **Ковышкин Михаил Владимирович**, ИНН 773270192084, доля участника в Компании 1%, номинальная стоимость доли составляет 12 тыс. руб.

Среднесписочная численность персонала Общества

Среднесписочная численность персонала в 2023 году составила 1 040 человек (в 2022г. – 872; в 2021г.- 834).

Сведения об аудиторе:

ООО «Аудиторская служба «Аудитконсульт»; ИНН: 6501119248 КПП: 650101001

Местонахождение: 693010, г. Южно-Сахалинск, пр. Коммунистический, 21

Телефон (4242) 226626

Член СРО «РСА» ОРНЗ: 11603071203

2. Методика подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», действующими Положениями по бухгалтерскому учету в РФ («ПБУ», «ФСБУ») и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

3. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает 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;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Наличие и движение нематериальных активов

Общество применяет Стандарты ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год, и отражает соответствующие показатели по новым правилам начиная с 01 января 2024 г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Непризнанный ранее интернет-Сайт ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» переквалифицирован в НМА по стоимости приобретения и полной стоимости амортизации в межотчетный период по состоянию на 01.01.2024 г.

Общество продолжает учитывать в 2024 г. в прежнем порядке и не включает в состав НМА Неисключительные права/лицензии на программные продукты, учитываемые на счете 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», которые по состоянию на 01.01.2024 г. имеют:

- срок полезного использования, не превышающим 12 месяцев;
- срок полезного использования превышающим 12 месяцев, при этом оставшиеся стоимость актива менее 100 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы-всего	2023г.	10 928	(10 047)	1 819			(702)	12 747	(10 749)
	2022г.	10 571	(5 887)	357			(4 160)	10 928	(10 047)

Основные средства и незавершенное капитальное строительство

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования при выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. рублей.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по текущей стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам.

Общество принимает к учету Право пользования активами на счете 01.03 «Арендванное имущество» и амортизирует.

В сентябре 2023г в учете отражен выкуп предмета ППА по договору финансовой аренды (лизинга). Стоимость предмета лизинга переведена из состава права пользования активами в состав собственных основных средств (счет 01.01. «Основные средства»), при этом первоначальная стоимость ОС составила 5 653 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 1 720 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом пересмотрены элементы амортизации ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». При этом увеличен срок аренды ППА для целей бухгалтерского учета, увеличена ставка дисконтирования для приведенных сумм будущих арендных платежей. Сумма ППА, отраженных на счете 01.03 «Арендванное имущество» и подлежащая корректировки в сторону увеличения, составила 13 979 тыс. руб.

Основные средства, предоставленные в аренду, Общество отражает в учете на счете 03.02. «Материальные ценности, предоставленные во временное владение и пользование». Стоимость ОС, переданных в аренду, по состоянию на 31.12.2023 составила 4 681 тыс. руб. (строка 1160 Бухгалтерского баланса за 2023г.)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	2023г.	95 171	(69 255)	26 704	(5 438)	696	(12 867)	116 436	(81 427)
	2022г.	86 244	(59 390)	9 427	(500)	216	(10 082)	95 171	(69 255)
В том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	2023г.	10 214	(7 763)				(1 140)	10 214	(8 903)
	2022г.	9 593	(6 068)	621			(1 695)	10 214	(7 763)
Машины и оборудование (кроме офисного)	2023г.	32 683	(27 006)	6 442	(4 695)	100	(2 929)	34 431	(29 836)
	2022г.	30 285	(24 602)	2 898	(500)	216	(2 620)	32 683	(27 006)
Офисное оборудование	2023г.	11 010	(7 753)	1 877	(743)	596	(1 786)	12 144	(8 943)
	2022г.	10 275	(6 222)	736			(1 531)	11 010	(7 753)
Транспортные средства	2023г.	41 262	(26 733)	18 385			(7 012)	59 647	(33 745)
	2022г.	36 091	(22 498)	5 172			(4 235)	41 262	(26 733)
Право пользования активом- всего	2023г.	79 290	(3 845)	27 932	(6 283)	2 350	(34 381)	100 939	(35 876)
	2022г.	5 653		73 753	(116)		(3 845)	79 290	(3 845)
В том числе: Объект ОС по договору лизинга	2023г.	5 653	(983)		(5 653)	1 720	(737)		
	2022г.	5 653					(983)	5 653	(983)
Полученные в аренду объекты недвижимости	2023г.	73 637	(2 862)	27 932	(630)	630	(33 644)	100 939	(35 876)
	2022г.			73 753	(116)		(2 862)	73 637	(2 862)
ИТОГО по строке 1150	2023г.	174 461	(73 100)	54 636	(11 722)	3 046	(47 249)	217 375	(117 303)
	2022г.	91 897	(59 390)	83 180	(616)	216	(13 926)	174 461	(73 100)
Учтено в составе вложений в материальные ценности-всего	2023г.	116		4 568	(3)			4 681	
	2022г.			116				116	
В том числе: Задания (аренда офиса)	2023г.	116			(3)			113	
	2022г.			116				116	
Машины и оборудование (кроме офисного) аренда оборудования.	2023г.			4 568				4 568	
	2022г.								
ИТОГО по строке 1160	2023г.	116		4 568	(3)			4 681	
	2022г.							116	

Иное использование основных средств

Арендованные объекты основных средств не соответствующие критериям ППА, отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды, сумма арендных платежей признается в составе расходов по обычным видам деятельности. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно

Наименование показателя	На 31.12.2023.	На 31.12.2022.	На 31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	4 176	17 062	100 729

Финансовые вложения

Информация по финансовым вложениям отражена в бухгалтерском балансе в составе показателя по строке 1170.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов(включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
Долгосрочные - всего	2023г.	108 974					108 974	
В том числе: акция обыкновенная именная бездокументарная	2023г.	108 974					108 974	

Запасы

Учет сырья и материалов (далее - МПЗ) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Наличие и движение запасов

Наименование	Период	Стоимость на начало года	Поступило	Выбыло на себестоимость	Стоимость на конец года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023г.	19 918	208 475	(196 186)	32 207
	за 2022г.	15 318	124 564	(119 965)	19 918
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	за 2023г.	55 405	80 197	(60 419)	75 183
	за 2022г.	47 041	60 173	(51 809)	55 405
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	за 2023г.	74		(46)	28
	за 2022г.	1 754		(1 680)	74
Товары для перепродажи	за 2023г.	21	27 828	(19 644)	8 205
	за 2022г.		14 589	14 568	21
Затраты в незавершенном производстве	за 2023г.	4 032	19 389	(22 750)	671
	за 2022г.		112 986	108 954	4 032
Запасы всего:	за 2023г.	79 450			116 294
	за 2022г.	64 114	312 312	(296 976)	79 450
Всего МЦ учитываемые за балансом: в т.ч.	2023	112 993	64 103	(36 276)	140 820
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации		54 919	44 075	(33 900)	65 094
Малоценные основные средства, инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации		58 074	20 028	(2 376)	75 726

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2023 г., отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, в бухгалтерском балансе отражается за минусом резервов сомнительных долгов.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2023 составил:

(авансы выданные) 2 966 тыс. руб.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций	притом: проценты, штрафы и иные	погашение	восстановление резерва	Перевод из кредит. в деб. задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателя – всего	2023г.									
	2022г.									
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023г.	719 202		323 352		(42 342)			1 000 212	
	2022г.	994 530		707 647		(982 975)			719 202	
Авансы выданные	2023г.	42 757	(2 871)	89 827		(33 923)		(95)	98 661	(2 966)
	2022г.	20 923	(3 477)	32 053		(10 219)	606		42 757	(2 871)
Прочая	2023г.	15 700		111 581		(6 688)			120 593	
	2022г.	30 904		8 047		(23 251)			15 700	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023г.									
	2022г.	1 046 357	(3 477)	747 747		(1 016 445)	606		777 659	(2 871)
Итого	2023г.	777 659	(2 871)	524 760		(82 953)		(95)	1 219 466	(2 966)
	2022г.	1 046 357	(3 477)	747 747		(1 016 445)	(606)		777 659	(2 871)

Информация о дебиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе в составе показателя по строке 1230.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность- всего	2023г.	1 005 115	1 024 828	4	(672 526)		1 357 421
	2022г.	631 744	615 961	281	(242 871)		1 005 115
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2023г.	310 896	601 870		(76 221)		836 545
	2022г.	309 329	67 553		(65 986)		310 896
расчеты по налогам и взносам	2023г.	351 281	356 515	4	(299 196)		408 604
	2022г.	233 882	250 700	281	(133 582)		351 281
авансы полученные	2023г.	295 232	56 865		(295 232)		56 865
	2022г.	34 469	295 232		(34 469)		295 232
займы	2022г.						
	2021г.						
прочая	2023г.	47 706	9 578		(1 877)		55 407
	2022г.	54 064	2 476		(8 834)		47 706
Долгосрочная кредиторская задолженность- всего	2023г.	72 231	19 595		(23 436)		68 390
	2022г.	2 414	71 384		(1 567)		72 231
прочая	2023г.	72 231	19 595		(23 436)		68 390
	2022г.	2 414	71 384		(1 567)		72 231
ИТОГО	2023г.	1 077 346	1 044 423	4	(695 962)		1 425 811
	2022г.	634 158	687 345	281	(244 438)		1 077 346

Информация о кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе в составе показателя по строке 1520. Прочие обязательства по строке 1450.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Затраты на производство

Наименование показателя	2023г.	2022г.
Материальные затраты	265 125	168 293
Расходы на оплату труда	2 570 200	1 981 794
Отчисления на социальные нужды	683 584	494 864
Амортизация	45 622	16 700
Прочие затраты	2 831 877	2 057 915
Фактическая себестоимость проданных товаров	27 828	14 589
Незавершенное производство	(4 823)	(4 053)
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 419 413	4 730 102

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего:	353 122	657 679	(450 742)	(144 941)	415 118
в том числе:					
расчеты по отпускам	79 191	348 163	(328 490)	(2 504)	96 360
годовое вознаграждение	122 252	156 929	(122 252)		156 929
резерв на гарантийный ремонт и обслуживание	151 679	152 587		(142 437)	161 829

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса в строках 1430,1540.

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выданные – всего	1 458	2 980
В том числе:	1 458	1 458
Аренда помещения		
Гарантийное удержание		1 522

Обеспечительные меры исполнения арендатором своих обязательств по договору, гарантирующей уплату арендатором всех платежей в соответствии с условиями договора и может быть использован арендодателем при осуществлении взаимных расчетов сторон на условиях договора по окончанию арендных отношений, отражается обществом на забалансовом счете 009. По состоянию на 31 декабря 2023 г. обеспечительный платеж по договору аренды нежилых помещений составил 1 458 тыс. руб.

Общество являлось получателем:

- государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет средств ФСС в сумме 3 548 тыс. рублей, в счет проведения обязательных периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами;
- субсидии на финансовое обеспечение затрат по программе «Повышение мобильности трудовых ресурсов в сумме 3 000 тыс. руб.

Субсидия предоставляется для привлечения на постоянную работу квалифицированных работников из других регионов РФ. Средства в числе субсидии представлены для компенсации части затрат и финансовой поддержки квалифицированных кадров в том числе на оплату транспортных расходов по переезду привлекаемого работника и членов его семьи к месту работы; оплату расходов, связанных с провозом личного имущества привлекаемого работника и членов его семьи; оплату расходов по найму или аренде жилого помещения; оплату расходов привлекаемого работника на профессиональное обучение и (или) дополнительное профессиональное образование; оплату расходов, связанных с обустройством привлекаемого работника и членов его семьи (в том числе услуги дошкольных детских образовательных организаций, расходы на приобретение жилья, в том числе с использованием ипотечных кредитов, предоставление единовременной выплаты на обустройство по заявлению работника и др.

Налогообложение

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно. Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежеквартально.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Наименование	Остаток на начало года	Возникло (начислено) за отчетный период	Погашено (списано) за отчетный период	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	19 113	5 758	(7 660)	17 211
Отложенные налоговые активы	17 780	6 812	(4 649)	19 943

5. Прочая информация

Условия ведения хозяйственной деятельности

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.

В феврале 2022 года США и Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

На дату подписания бухгалтерской отчетности Общество и аффилированные с ней лица не находятся под прямыми санкциями третьих стран. Информация о возможности введения таковых у Общества отсутствует. Уже введенные санкции в отношении РФ и ее организаций и физлиц не привели к значительным последствиям для Общества.

Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Управляя риском ликвидности Общество поддерживает объемы денежных средств, необходимые для оплаты операционных расходов и регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежей через платежный календарь.

Управление рисками осуществляется руководством Общества на ежемесячной основе.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют. Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

Управление налоговыми рисками

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В последнее время российские налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть доначислены существенные налоги, штрафы и пени.

В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2021–2023 годы остаются открытыми для налоговой проверки. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Вопросы защиты окружающей среды

Деятельность Общества всегда сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

6. События, произошедшие после отчетной даты

События, произошедшие в период после окончания отчетного периода (после 31 декабря 2023 года) до момента завершения подготовки годовой отчетности, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствуют.

ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК»

Главный бухгалтер

22 марта 2024 г.



Н.В.Титеева