ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РЕЗИДЕО»
за 2023 год

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 3
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 4
2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества 4
2.2 План счетов бухгалтерского учета 4
2.3 Проведение инвентаризации 4
2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 4
2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства 5
2.6 Учет основных средств 5
2.7 Учет объектов аренды 6
2.8 Учет финансовых вложений 6
2.9 Учет запасов 7
2.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов 7
2.11 Учет доходов 7
2.12 Учет расходов 7
2.13 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств 8
2.14 Учет расходов будущих периодов 9
2.15 Учет авансов полученных (выданных) 9
2.16 Учет налога на прибыль 9
3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 10
4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 10
5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 11
6 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ 11
7 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 11
8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 12
9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 12
10 ВЫРУЧКА 12
11 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 12
12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ 13
13 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ 13
14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 14
15 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 14
15.1 Реализация оборудования товаров услуг и работ (без НДС) 15
15.2 Дивиденды уплаченные 15
15.3 Дебиторская задолженность 15
*15.4 Денежные потоки со связанными сторонами** 15
16 КУРСЫ ВАЛЮТ 15
17 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ 15
18 РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 16
19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 17

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «РЕЗИДЕО» ЗА 2023 ГОД

1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Общество с ограниченной ответственностью «СИСТЕМ СЕНСОР ФАИР ДЕТЕКТОРС» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 17 февраля 2000 года за регистрационным номером 1037739331959. 21 января 2021 года Общество изменило свое наименование на ООО «Резидео».

Юридический и фактический адрес: 125040, г. Москва, ул. Скаковая, дом 17, стр. 2, ком. 23.

Конечной контролирующей стороной Общества является корпорация Resideo Technologies, Inc. (далее «Группа Резидео»).

Участниками Общества являются Акционерное Общество АЛАРМНЕТ, ИНК. (далее «АЛАРМНЕТ, ИНК.»), зарегистрированное в соответствии с законами Соединенных Штатов Америки и расположенное по адресу: Соединенные Штаты Америки, штат Делавэр, 19808, Уилмингтон, Литтл Фоллс Драйв, 251; и Акционерное Общество АДЕМКО ИНК. (далее «АДЕМКО ИНК.»), зарегистрированное в соответствии с законами Соединенных Штатов Америки и расположенное по адресу: Соединенные Штаты Америки, штат Нью-Йорк, 11747, Мелвилл, Корпорейт Центр Драйв, 2.

В июне 2020 года учредителями Общества было объявлено о завершении коммерческой деятельности Общества по текущему направлению и до конца 2020 года, производство было остановлено, осуществлен демонтаж и продажа производственного оборудования.

С 2021 года основным видом деятельности Общества является предоставление услуг по обеспечению выпуска в обращение на внутреннем рынке РФ продукции Заказчика (сертификация) и сопровождению продукции.

Численность работников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года составила 1 человек.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее - РФ).

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляется ООО «АБУ Бухгалтерские услуги (ИНН/КПП 7701221040/771401001).

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 61 от 30 декабря 2014 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 План счетов бухгалтерского учета

Общество применяет стандартный план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.5 Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6 Учет основных средств

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным ФСБУ 6/2020, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования.

Срок полезного использования в рамках сроков, установленных Постановлением Правительства РФ №1 от 1 января 2002 года для данной амортизационной Общества, определяется на основании рекомендаций организаций-производителей организаций-поставщиков, специалистов технических служб, а в случае отсутствия таковых, исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, определяемого комиссией, утверждаемой приказом Генерального директора.

Переоценка основных средств не проводится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

2.7 Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (далее - ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве ППА с одновременным признанием обязательства по аренде по всем договорам аренды, за исключением тех, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Право пользования активом не переоценивается.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Метод амортизации – линейный. Срок полезного использования права пользования активом признается равным сроку аренды.

Для определения срока договора аренды анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и прекращения действия договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- наличие намерений изменить установленные договором сроки и условия;

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно исходя из установленной ставки дисконтирования.
Источником ставки дисконтирования для определения стоимости права пользования активом является средневзвешенная ставка по долгосрочным кредитам нефинансовым организациям по Центральному Федеральному Округу, опубликованная ЦБ РФ в составе статистики процентных ставок по кредитным и депозитным операциям кредитных организаций в рублях.

2.8 Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся предоставленные другой организации займы, краткосрочные банковские депозиты сроком от трех до двенадцати месяцев.

2.9 Учет запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов («МПЗ»), приобретённых за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

2.10 Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11 Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Услуга оказана заказчику.
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- финансовый результат от покупки валюты;
- иные доходы.

2.12 Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют расходы, возникающие непосредственно в процессе оказания услуг.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- комиссия банка;
- курсовые разницы;
- финансовый результат от покупки валюты;
- иные аналогичные расходы.

2.13 Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

(i) по сомнительным долгам (ежегодно);

(ii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по задолженности, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той задолженности, которая возможно не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

Резерв создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года по задолженности, срок возникновения которой более 180 календарных дней, в размере 100% от суммы сомнительного долга.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков;
- на гарантийный ремонт.

Оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков определяются по каждому сотруднику с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Оценочные обязательства на гарантийный ремонт определяются исходя из суммы проданных товаров, а также срока гарантийного обслуживания.

2.14 Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.).

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов.

2.15 Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.16 Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 и годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 931	12 072	8 946
Расчеты по налогам и сборам	4 801	18 136	19 363
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	6 179	8 763
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 667	4 665	7 156
Прочие	-	-	-
Итого	**11 399**	**41 052**	**44 228**

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2021 года	**8 014**
Увеличение резервов	1 577
Восстановление резервов	(439)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**9 152**
Увеличение резервов	17 896
Восстановление резервов	(9 152)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**17 896**

4 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения в 2023 отсутствуют.

5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Текущие счета в банках	**3 700**	**5 540**	**24 500**
Расчетные счета	3 700	5 540	9 576
Валютные счета	-	-	14 924
Итого	**3 700**	**5 540**	**24 500**

В течение 2023 и 2022 годов были начислены проценты на остаток по банковским счетам на общую сумму 244 тыс. руб. и 771 тыс. руб. соответственно, которые учтены в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

17 июля 2023 г. Центральным Таможенным управлением Федеральной Таможенной службы на основании заявления был осуществлен возврат авансовых платежей на расчетный счет Общества в размере 4 665 тыс. руб.

6 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Расходы будущих периодов	1 024	1 544	1 157
НДС по арендным обязательствам	-	-	83
Итого	**1 024**	**1 544**	**1 240**

7 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 полностью оплачен и составляет 10 000 тыс. руб.

Структура акционеров на 31 декабря 2023 и 2022 год представлена следующим образом:

	2023 год	**2022 год**
АЛАРМНЕТ, ИНК.	99,99	99,99
АДЕМКО ИНК.	0,01	0,01
Итого	**100**	**100**

8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	**2022 года**	**2021 года**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	433	765
Итого	**-**	**433**	**765**

9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользован-ных отпусков	**На оплату премий по итогам года**	**Гарантийный резерв**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**35**	**-**	**1 310**	**1 345**
Увеличение резервов	39	**-**	**-**	39
Использование резервов	(25)	**-**	(1 190)	(1 215)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**49**	**-**	**120**	**169**
Увеличение резервов	41	**-**	**-**	41
Использование резервов	(70)	**-**	**-**	(70)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**20**	**-**	**120**	**140**

10 ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Предоставление услуг по обеспечению выпуска в обращение на внутреннем рынке РФ продукции Заказчика (сертификация) и сопровождению продукции	1 609	7 223
Итого	**1 609**	**7 223**

11 РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Затраты на оплату труда	(277)	(310)
Отчисления на социальные нужды	(83)	(96)
Амортизация	(215)	(230)
Затраты на бухгалтерские, аудиторские, юридические услуги	(3 864)	(7 722)
Офисные расходы	(256)	(218)
Затраты на инженерно-консультационные услуги	(1 181)	(543)
Услуги страхования	-	(751)
Прочие расходы	-	(40)
Итого	**(5 876)**	**(9 910)**

12 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Курсовые разницы	7 295	25 425
Безвозмездное поступление ТМЦ	-	278
Резерв гарантийный	-	1 069
Резерв по сомнительным долгам	-	439
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	10 216
Прочие	50	-
Итого	**7 345**	**37 427**

13 ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Курсовые разницы	(1 696)	(12 424)
Резерв по сомнительным долгам	(19 258)	(1 557)
Отклонение курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ	-	(92)
Комиссия банка	(16)	(64)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	(10 558)
Корректировка сальдо ЕНС	(13 334)	-
Списание НДС за пределами 3-х лет	(19 116)	-
Списание выделенного НДС на прочие расходы	-	(83)
Прочие	(2)	(487)
Итого	**(53 422)**	**(25 285)**

14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(50 111)**	**10 205**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	**(10 022)**	**2 041**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	**-**	**294**
Итого	**-**	**294**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по расходам будущих периодов	312	
по арендным обязательствам	11	(54)
по оценочным обязательствам	(6)	3
по резерву по сомнительным долгам	-	-
по финансовым вложениям	-	-
по убыткам прошлых лет, не использованных для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но которые будут приняты в целях налогообложения в последующих отчетных периодах	548	-
Итого	**865**	**(51)**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
из-за различий в оценке амортизации ППА в бухгалтерском и налоговом учете	13	(46)
из-за различий в оценке курсовых разниц в бухгалтерском и налоговом учете	1 161	692
из-за различий в оценке товаров в бухгалтерском и налоговом учете	-	-
по процентам по арендным обязательствам	-	(5)
Итого	**1 174**	**641**
Итого отложенный налог на прибыль	**(310)**	**(692)**
Итого текущий налог на прибыль	**-**	**(1 643)**
Налог на прибыль	**(310)**	**(2 335)**

15 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества на 31.12.2023 года являлись компании АЛАРМНЕТ, ИНК. и АДЕМКО ИНК., которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество. Также в число связанных сторон входит основной управленческий персонал в лице Генерального директора Общества и все компании Группы «Резидео», с которыми Общество имело финансовые взаимоотношения в течение 2023 года, а именно «Адемко 1 ГмбХ» (Германия).

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы и балансы по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов включали:

15.1 Реализация оборудования товаров услуг и работ (без НДС)

(тыс. руб.)

	Вид	**2023 год**	**2022 год**
Адемко 1 ГмбХ	Оказание услуг	1 609	7 223
Итого		**1 609**	**7 223**

15.2 Дивиденды уплаченные

(тыс. руб.)

	Дивиденды уплаченные	
	2023 год	**2022 год**
АЛАРМНЕТ, ИНК.	-	(24 666)
АДЕМКО ИНК.	-	(2)
Итого	**-**	**(24 668)**

15.3 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	31 декабря	**31 декабря**	**31 декабря**
	2023 года*	**2022 года**	**2021 года**
Адемко 1 ГмбХ	1 931	13 650	8 946
Итого	**1 931**	**13 650**	**8 946**

* Данные представлены с учетом созданного резерва по сомнительным долгам

*15.4 Денежные потоки со связанными сторонами**

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи товаров, оказания услуг:	-	**7 570**
• Адемко 1 ГмбХ	-	7 570
Движение денежных потоков по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов:	-	**(24 668)**
• АЛАРМНЕТ, ИНК.	-	(24 666)
• АДЕМКО ИНК.	-	(2)
Итого	**0**	**(17 098)**

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

16 КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря	**31 декабря**	**31 декабря**
Валюта	**2023 года**	**2022 года**	**2021 года**
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

17 КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Ниже представлена подробная расшифровка величины курсовых разниц за 2022 и 2023 годы.

(тыс. руб.)

	2023 год	**2022 год**
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	7 295	25 424
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(1 696)	(12 424)
Итого	**5 599**	**13 000**

18 РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность. В числе негативных факторов, усложняющих условия осуществления деятельности Общества, можно назвать отключение ряда российских банков от SWIFT, что затрудняет финансирование деятельности.

19 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

18 января 2022 года Общество выиграло суд по иску в адрес АО ПФК «Альтернатива» о взыскании задолженности по Договору краткосрочной субаренды нежилого помещения №0001 ПФК/20А от 01 января 2020 года в виде суммы основного долга (обеспечительного платежа по Договору) в размере 1 530 тыс. руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами на основании ст. 395 ГК РФ в размере 59 тыс. руб., а также процентов на основании ст. 317.1 ГК РФ в размере 59 тыс. руб. Общество ожидает поступления денежных средств в 2024 году.

Генеральный директор Прангишвили Д.В.

Главный бухгалтер Чернавцев М.С.

22 марта 2024 года