

Общество с органиченной ответственностью «Смарт Сейфти»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «СМАРТ СЕЙФТИ» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Сейфти» (далее – ООО «Смарт Сейфти», Компания, Общество) образовано в 2023 году.

Сокращенное наименование Компании – ООО «Смарт Сейфти».

Дата создания (государственной регистрации): 23 апреля 2020 года в ИФНС №15 по г.Москва.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за Основным государственным номером (ОГРН) 1207700157466.

ИНН/КПП организации: 9715383260 / 771501001

Юридический и фактический адрес: 127015, г.Москва, ул. Большая Новодмитровская, д.23, стр.3, АНТР.3, ПОМ. 1А, К.4.

С 05.06.2020 Общество является резидентом Сколково, имеет льготы по освобождению от НДС и Налога на прибыль.

С 15.03.2022 аккредитованная ИТ-компания, имеет льготы по страховым взносам.

Генеральный директор ООО «Смарт Сейфти»:

- с 02.06.2020 по 20.12.2023 Шачнев Максим Сергеевич

- с 21.12.2023 по настоящее время Алексеенко Максим Николаевич.

Основными видами деятельности ООО «Смарт Сейфти» являются:

- Разработка компьютерного программного обеспечения

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года составила 69 человек и 70 человек, соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 02 июня 2020 года.

Бухгалтерская отчетность организации ООО «Смарт Сейфти» за 2023 г. сформирована на основе законодательства о бухгалтерском учете Российской Федерации, стандартов бухгалтерского учета, введенных в действие на территории РФ Постановлением Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. №107, утвердившим «Положение о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных Международных стандартов бухгалтерского учета (далее «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. N 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 106н.

Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, то такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться ФСБУ с учетом требований МСФО. В частности, так Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета,

установленный ФСБУ, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

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

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, 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.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

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 основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация основных средств, активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

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.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и 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 актива (обязательства).

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

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.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления. При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный Компанией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 20 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов

в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	361
Офисное оборудование	2	7
Машины и оборудование	1	30
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	15
Другие виды основных средств	2	25

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, отражаются в составе основных средств.

Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях,

за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
созданные самой Компанией – по сумме фактических расходов на создание;
полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Компанией.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
ожидаемого срока использования актива, в течение которого Компания предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

На каждую отчетную дату производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов и признанный убыток от обесценения отражается в составе прочих расходов.

Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Компанией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Компанией.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы или доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Компанией исходя из последней оценки.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02. Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет запасов

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства (создания) основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

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.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу,

восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Учет доходов

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

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Виды деятельности Компании указаны в Пояснении 1.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то

выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

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, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов единовременно.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, если при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений; начисление резерва относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

- на оплату неиспользованных отпусков;
- по заведомо убыточным договорам;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией 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 Компанией 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. Данное положение применимо

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, рассчитанных 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 Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

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

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Все вышеизложенное применимо по достижению предела в соответствии со ст. 246.1, т.к. является резидентом Сколково с 05.06.2020.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

Изменения учетной политики

В 2023 году данный пункт не применим.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В 2023 году данный пункт не применим.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Капитальные вложения в НМА, в т.ч.:			
Исключительные права на программы для ЭВМ и базы данных	5 229	8 293	11 372
Патенты на ЭВМ	105	114	117
Капитальные вложения в НМА	103 117		
	108 451	8 407	11 489

а) Информация о нематериальных активах за 2023 год (ФСБУ 14/2022)

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Программы для ЭВМ	Изобретения, промышленные образцы	Товарные знаки (приобретенные)	Патенты на ЭВМ	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	15 379	-	-	120	15 499
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	(-)	(-)	(-)	-	(-)
На 31 декабря 2022 года	15 379	-	-	120	15 499
Поступление	12	103 117	-	-	103 129
Выбытие	(-)	(-)	(-)	-	(-)
На 31 декабря 2023 года	15 391	103 117	-	120	118 628

Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	(4 007)	(-)	(-)	(3)	(4 010)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-
Амортизация	(3 076)	(-)	(-)	(6)	(3 082)
Выбытие	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(7 083)	(-)	(-)	(9)	(7 092)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-
Амортизация	(3 079)	(-)	(-)	(6)	(3 085)
Выбытие	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(10 162)	(-)	(-)	(15)	(10 177)
	Программы для ЭВМ	Изобретения, промышленные образцы	Товарные знаки (приобретенные)	Патенты на ЭВМ	Итого
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	11 372	-	-	117	11 489
На 31 декабря 2022 года	8 296	-	-	111	8 407
На 31 декабря 2023 года	5 229	103 117	-	105	108 451

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2023, а также в течение 2023 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

(тыс. руб.)
**На 31 декабря
2023 года /
За 2023 год**

Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	5 334
Балансовая стоимость капитальных вложений в нематериальные активы	103 117

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства в организации	130	816	130
Итого	130	816	130

Основные средства приведены в таблице движения первоначальной стоимости по основным группам основных средств и видам основных средств за 2023 и 2022 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Машины и оборудование	Офисное оборудован ие	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	40	158	-	198
Поступление	818	-	42	860
Выбытие	(-)	(-)	(-)	(-)
На 31 декабря 2022 года	858	158	42	1 058
Поступление				
Выбытие	(666)	(158)	(-)	(824)
На 31 декабря 2023 года	192	-	42	234
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2021 года	(15)	(53)	(-)	(68)
Амортизация	(93)	(79)	(2)	(68)
Выбытие	(-)	(-)	(-)	(-)
На 31 декабря 2022 года	(108)	(132)	(2)	(242)
Амортизация	(196)	(26)	(14)	(236)
Выбытие	216	158		374
На 31 декабря 2023 года	(88)	(-)	(16)	(104)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	25	105	-	130
На 31 декабря 2022 года	750	26	40	816
На 31 декабря 2023 года	104	-	26	130

Дополнительная информация в отношении основных средств, представлена следующим образом:

	На 31 декабря (за год)		
	2023 года	2022 года	2021 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	130	816	130

Компания не предоставляет основные средства, за плату во временное пользование.

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов долгосрочных и краткосрочных вложений не было.

Резерв под обесценение финансовых вложений

В 2023 году резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные 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	87 348	67 345	36 457
Итого	87 348	67 345	36 457

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Затраты в незавершенном производстве	Товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	123	-	-	123
Поступления и затраты	597	58 285	-	58 882
Списание на себестоимость	(569)	(58 285)	(-)	(58 854)
Оборот между видами запасов	(-)	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	151	-	-	151
Поступления и затраты	505	41 021	112	41 638
Списание на себестоимость	(203)	(41 021)	(112)	(41 336)
Оборот между видами запасов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	453	-	-	453

По состоянию на 31 декабря 2023 запасы составили 453 тыс. руб

По состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	408	409	4010
Покупатели и заказчики	143 362	146 226	131 394
Расчеты по налогам, взносам и сборам	121	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	131	-	415
Прочие дебиторы	57	30	80
Итого	144 079	146 665	135 899

Резервы по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно, не начислялись.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	129	108	300
в том числе:			
в российских рублях	129	108	300
в долларах США	-	-	-
в евро	-	-	-
Итого	129	108	300

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Расходы будущих периодов, в т.ч. Лицензии	26	15	18
Итого	26	15	18

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

Уставный капитал Общества на дату создания составил 10 тыс.руб.

На 31 декабря 2023 года Уставный капитал составил 10 тыс.руб.

Структура участников на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	Процент владения		
	2023	2022	2021
Акционер 1	99,9	99,9	99,9
Акционер 2	0,1	0,1	0,1
Итого	100	100	100

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023 составляет 193 168 тыс. руб.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:
(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	% ставка	Срок погашения
Краткосрочные займы	25 274	3.7%	31.03.2022
Итого заемные средства по основной части долга	25 274	-	-
Проценты по краткосрочным обязательствам:			
Проценты по краткосрочному займу	-	-	28.12.2021
Итого краткосрочная часть заемных средств	25 274	-	-
	31 декабря		
	2022 года	% ставка	Срок погашения
Краткосрочные займы	-	-	-
Итого заемные средства по основной части долга	-	-	-
Проценты по краткосрочным обязательствам:			
Проценты по краткосрочному займу	-	-	-
Итого краткосрочная часть заемных средств	-	-	-
	31 декабря		
	2023 года	% ставка	Срок погашения
Краткосрочные займы	-	-	-
Итого заемные средства по основной части долга	-	-	-
Проценты по краткосрочным обязательствам:			
Проценты по краткосрочному займу	-	-	-
Итого краткосрочная часть заемных средств	-	-	-

За 2023 и 2022 годы по заемным средствам (за исключением обязательства по аренде) начислены расходы (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 0 тыс. руб. и 2 832 тыс. руб. соответственно, в том числе:

- учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2023 и 2022 годы – 0 тыс. руб. и 2 532 тыс. руб. соответственно;
- учтено в составе строки «Расходы на услуги банков» и «Расходы на комиссию по банковским кредитам и овердрафтам» Отчета о финансовых результатах (затраты на привлечение займов) за 2023 и 2022 годы – 0 тыс. руб. и 300 тыс.руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не имеет краткосрочных и долгосрочных займов и обеспечений обязательств.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	12 927	5 243	2 988
Авансы полученные	119 093	29 104	-
Задолженность по налогам и сборам	1 026	1 720	1 409
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 127	3 455	2 071
Задолженность перед персоналом организации	6 677	7 062	5 543
Задолженность перед прочими кредиторами	63	138	-
Оценочные обязательства по вознаграждениям	5 535	1 631	1 626
Итого	147 448	48 353	13 637

*Движение оценочных обязательств, в составе кредиторской задолженности представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	1 626	1 626
Увеличение резервов	-	12 392	12 392
Восстановление резервов	(-)	-	(-)
Использование резервов	(-)	(12 387)	(12 387)

Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>-</u>	<u>1 631</u>	<u>1 631</u>
Увеличение резервов	3 596	13 594	17 190
Восстановление резервов	-	-	-
Использование резервов	<u>(-)</u>	<u>(13 286)</u>	<u>(13 286)</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u><u>3 596</u></u>	<u><u>1 939</u></u>	<u><u>5 535</u></u>

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Иных оценочных обязательств, кроме обязательств, раскрытых в п. 14 начислено не было.

16. ВЫРУЧКА

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

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
ИТ-услуги	<u>221 737</u>	<u>216 131</u>
Итого	<u><u>221 737</u></u>	<u><u>216 131</u></u>

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности представлены за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	<u>2023 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2022 год</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты	49	531
Затраты на оплату труда	78 148	149 135
Отчисления на социальные нужды	5 244	9 163
Амортизация	3 320	3 256
Затраты доработку ПО, в т.ч. прочие	41 240	21 037
Итого	<u><u>128 001</u></u>	<u><u>183 122</u></u>

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Доходы, связанные с реализацией основных средств	645	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	115	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	179	122
Курсовые разницы (свернуто)	4 077	4 197
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	1	-
Прочие внереализационные расходы	113	-
Итого	5 130	4 319

19. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Расходы, связанные с реализацией основных средств	451	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	111	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	1 310	-
Расходы на услуги банков	39	69
Убытки прошлых лет	-	8
Курсовые разницы (свернуто)	1 097	4 637
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	18	6
Прочие внереализационные расходы	1 105	44
Расходы на комиссию по банковским кредитам и овердрафтам	-	300
Прочие расходы (не прин. к налог. учету)	6 720	-
Итого	10 851	5 064

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Компания является резидентом Сколково и освобождена от налога на прибыль с 05 июня 2020 г. Показатели прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(88 015)	(29 732)

21. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2023 года
Валюта	
Евро	99,1919
Курсовые разницы отражены свернуто в «Отчете о финансовых результатах».	

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения 99,9 % в уставном капитале Общества, компания, косвенно, контролирующая Общество, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал Общества, участники/акционеры с долей владения более 20 % и не более 50 %, компании под общим контролем материнской компании, косвенно контролирующие Общество.

Связанными сторонами ООО «Смарт Сейфти» являются:

- **Материнская компания** (материнская компания группы, в которую входит Компания): «Владелец»;
- **Компании под общим контролем:** Все компании, которые контролируются или на которые оказывается значительное влияние со стороны контролирующего бенефициарного владельца Компании ;
- **Основной управленческий персонал ООО «Смарт Сейфти»:**
 - Генеральный директор
 - Директор по стратегическому развитию
 - Директор по стратегии
 - Директор по развитию бизнеса
 - Директор по маркетингу
 - Директор по информационным технологиям

Вознаграждения основного управленческого персонала в 2023 и 2022 годах составили:

(тыс. руб.)		
Вознаграждения выплаченные в течение отчетного периода	2023 год	2022 год
Заработная плата	39 165	31 711
Выплаты по программам мотивации	6 640	-
Премии	915	115
Страховые взносы	880	813
Итого	47 600	38 639

Обязательства по вознаграждениям по программам мотивации и премиям

(тыс. руб.)		
	2023 года	2022 года
Долгосрочные вознаграждения		
Краткосрочные вознаграждения	3 596	-

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материнская компания	3 809	7 433
Компании под общим контролем	-	382
Итого	3 809	7 815

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материнская компания	134 701	141 587
Компании под общим контролем	87 287	73 228
Итого	221 988	214 815

Дебиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	43 510
Материнская компания	Авансы выданные		399	3 230
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	143 292	144 366	87 657
Компании под общим контролем	Авансы перечисленные		-	-
Итого		143 292	144 765	179 907

Резерв по дебиторской задолженности по связанным сторонам по состоянию на 31 декабря 2023 составляет 0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Материнская компания	Авансы полученные	3 410		-
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	57 548	27 534	-
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	61 535	-	-
Итого		119 083	-	-

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	317 591	228 710
<i>В т.ч. расчетам с материнской компанией</i>	164 715	212 630
На оплату товаров, работ, услуг	(-)	(195)
<i>В т.ч по:</i>		
<i>расчетам с материнской компанией</i>	(-)	(-)
<i>расчетам с компаниями под общим контролем</i>	(-)	(195)

23. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

Гарантии и поручительства, выданные Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года, отсутствуют.

24. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2023 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

Судебные разбирательства. В ходе своей обычной деятельности Компания может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Компания осуществляет деятельность.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имело судебных дел, информация о которых подлежала раскрытию и влияла на бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России. Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутрисполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов

и нормативных актов. 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.

В 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2023 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Компании.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 16% на 31 декабря 2023 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 29 марта 2024 года.

Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

25. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «СМАРТ СЕЙФТИ», ИМЕЮЩАЯ ОТНОШЕНИЕ К ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

Прекращаемая деятельность (деятельность, которую организация решила прекратить), в Обществе отсутствует. Общество не планирует прекращать свою деятельность.

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применении допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

В 2023 году отсутствуют значительные события и условия, которые могут породить существенные изменения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты событий не происходило.

Генеральный директор

_____ М.Н. Алексеенко

01 апреля 2024 года