Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Дисней Нетворкс Груп»
за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Дисней Нетворкс Груп»** за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

На основании Протокола внеочередного собрания участников общества от 17.01.2017 года и на основании Листа записи ЕГРЮЛ от 03.02.2017, общество изменило название с ООО «Фокс Фэкчуэл Чэннелс» на ООО «Фокс Нетворкс Груп» и на основании Листа записи ЕГРЮО от 31.05.2021, общество изменило название с ООО «Фокс Нетворкс Груп» на ООО «Дисней Нетворкс Груп».

Общество было создано 31.08.2009.

Юридический адрес Общества: 121099, город Москва, Новинский б-р, д. 8, этажи 11-12.

ООО «Дисней Нетворкс Груп» (далее «Общество») осуществляет следующий основной вид деятельности:

- сервисные услуги по формированию и продвижению телеканалов.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 1 человек (на 31 декабря 2022 г. – 1 человек)**.**

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бенефициарами Общества являются: TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC /ранее Fox International Channels (US), Inc/.(90%) 9 000 руб., TFCF INTERNATIONAL LLC / ранее Fox International LLC/ (10%) – 1 000 руб.
Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации. Конечным бенефициаром общества на 31.12.2018 года являлась американская компания Twenty-First Century Fox, Inc. Единственным акционером с долей 25% и более в компании являлась Keith Rupert Murdoch 38.9%. С 20.03.2019 конечным бенефициаром Общества является американская компания The Walt Disney Corporation, которая является публичным обществом. Физические лица, относящиеся к категории бенефициарных, владельцев отсутствуют.

Генеральным директором Общества до 29 ноября 2022 года являлась Мустафина Ирада Хайяровна, с 29 ноября 2022 года - Милеева Ольга Евгеньевна.

По состоянию на 31 декабря 2023 года текущие активы Общества больше краткосрочных обязательств на 193 734 тыс. руб. (на 31 декабря 2022: текущие активы Общества больше краткосрочных обязательств на 256 130 тыс. рублей).

С 27 июля 2015 года Общество изменило модель хозяйственной деятельности в связи с вступлением в силу закона 305-ФЗ «О средствах массовой информации» (далее «СМИ»), предусматривающего прямой запрет на иностранное владение СМИ на любом уровне долями (акциями) свыше установленного 20 процентного порога (в совокупности), а также контроль в любой форме. Общество лишилось статуса СМИ (не владеет свидетельствами о регистрации СМИ). С вышеуказанного числа Общество оказывает услуги по формированию телеканалов и продвижению (маркетинговые, рекламные услуги, услуги по сбору, обработке и анализу данных) телеканалов на рынке платного ТВ.

По решению участников Общество с 01.12.2020 прекратило оказание услуг по формированию телеканалов и продвижению (маркетинговые, рекламные услуги, услуги по сбору, обработке и анализу данных) телеканалов на рынке платного ТВ, дальнейшее осуществление деятельности не ожидается.

На дату подписания настоящей отчетности участниками Общества не принято решение о дальнейших изменениях деятельности Общества, что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

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

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по неиспользованным отпускам.

Материально-производственные запасы

Запасы признаются в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:
для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Затраты на запасы для управленческих нужд признаются расходами текущего периода.
Материалы учитываются по фактическим затратам на счете 10.

Основные средства

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Нематериальные активы

В соответствии с п.26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах на конец отчетного года к финансовым результатам Общества.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

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

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

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов. В соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи», коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 23 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости[1]. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к

---

[1] *Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.*

рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.
- евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.
- евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.
- евро 84,0695 руб.

Иное

В соответствии с п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н» затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка основных средств, отраженных по строке 1150 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.). В соответствии с классификацией основных средств согласно п. 11 ФСБУ 6/2020

Наименование показателей	Остаток на 31.12.2021 г.		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Остаток на 31.12.2022 г.		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Остаток на 31.12.2023 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства:												
Машины и оборудование (Офисное оборудование)	244	(244)	-	(244)	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь (Мебель)	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	244	(244)	-	(244)	-	-	-	-	-	-	-	-

4. ЗАПАСЫ

Расшифровка запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.): У Общества нет остатка запасов на 31.12.2021, на 31.12.2022, на 31.12.2023 гг.

Резерв под снижение стоимости запасов отсутствует.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Вид статьи	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-
в том числе:			
- резерв по сомнительным долгам		-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:			
Расчеты по налогам и сборам	9 214	9 187	9 211
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			586
Расчеты по социальному страхованию	-	4	4
Расходы будущих периодов			
Итого	**9 214**	**9 191**	**9 801**

Права требования дебиторской задолженности не заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: нет, 31 декабря 2021 г.: нет)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря, в тыс. руб.:

Наименование показателей	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	184 520	246 939	246 946
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	**184 520**	**246 939**	**246 946**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2022 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют открытые, но неиспользованные кредитные линии, овердрафты, кредиты, которые Общество может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц, денежные средства, недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) (на 31 декабря 2022 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. составил 10 тыс. руб. На основании протокола Совместного общего собрания участников от 11.07.2016 и листа записи в ЕГРЮЛ от 31.08.2016г. состав участников общества изменился и составил: Fox International Channels (US), Inc. (90%) 9 000 руб., Fox International LLC (10%) – 1 000 руб. На основании свидетельств о внесении изменений от 31.08.2020 и листа записи ЕГРЮЛ от 23.12.2020, участники сменили название на: TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC. (ранее Fox International Channels (US)) и TFCF INTERNATIONAL LLC (ранее Fox International LLC).

Уставный капитал оплачен полностью.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2021 году в 2022 и в 2023 у общества не было признанных и погашенных оценочных обязательств:

В 2021 году в 2022 и в 2023 у общества не было резервов.

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов Общество не имело краткосрочной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2021, 2022 и 2023 годах общество не имело выручки.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В 2021, 2022 и 2023 годах у Общества отсутствует себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

В 2021, 2022 и 2023 годах у Общества отсутствуют Коммерческие расходы.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Вид расходов	2023 год	2022 год	2021 год
Затраты на оплату труда	-	-	(17)
Юридические услуги	-	-	-
Аренда	-	-	(151)
Отчисления на социальные нужды	-	-	(5)
Аудит	-	(35)	-
Резерв на отпуск	-	-	(1)
Услуги связи	-	-	-
Информационные, консультационные услуги	-	-	(55)
Командировочные расходы	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	-
Прочие затраты	-	(136)	(392)
Итого управленческие расходы	-	**(171)**	**(621)**

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов, тыс. руб.:

Вид доходов	2023 год	2022 год	2021 год
Курсовые разницы, в т.ч. по расчетам в у.е.	161	-	-
Прочие внереализационные доходы	**11**	**-**	**-**
Итого прочие доходы	**172**	**-**	**-**

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Вид расходов	2023 год	2022 год	2021 год
НДС не принимаемый к вычету	-	(551)	(35)
Банковские услуги	(172)	(6)	(24)
Штрафы, пени, неустойки	-	(21)	(1)
Курсовые разницы, в т.ч. по расчетам в у.е.	(4)	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(1164)	-	-
Прочие внереализационные расходы	(1 228)	(4)	
Итого прочие расходы	**(2 568)**	**(582)**	**(60)**

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

	За 2023 год Сумма, тыс. руб.	За 2022 год Сумма, тыс. руб.
Прибыль (Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(2 396)**	**(753)**
Текущий налогу на прибыль(условный расход)	-	-
Постоянные разницы отчетного периода:	**2 396**	**753**
Аудит		**35**
НДС по не принимаемым расходам		551
Прочие не принимаемые расходы	2 396	167
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	**-**	**-**
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствует.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

К операциям со связанными сторонами относится начисление роялти за право распространения телеканалов, сформированное в прошлые отчетные периоды, а также выплата роялти данным связанным сторонам.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество свя-занной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основное хозяйственное общество				
1.	TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC.	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A	Владелец 90% доли общества	90%
Основной управленческий персонал				
2.	Мустафина Ирада Хайяровна	–	Генеральный Директор общества до 29.11.2022	–

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
3.	Милеева Ольга Евгеньевна	–	Генеральный Директор общества с 29.11.2022	-
Другие связанные стороны				
4.	TFCF INTERNATIONAL LLC	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A	Владелец 10% доли общества	10%
6.	ООО «УДК СНГ»	121099, Москва, Новинский б-р, 8, этаж 11-12	На данное лицо и Общество оказывает влияние одна и та же группа лиц	-
7.	TFCF Corporation	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A.	На данное лицо и Общество оказывает влияние одна и та же группа лиц	–

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами, тыс.руб.:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Распределение части нераспределенной чистой прибыли Общества прошлых лет		
- основному хозяйственному обществу TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC	54 000	-
TFCF INTERNATIONAL LLC	6 000	-

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, тыс.руб.:

Признак связанности и вид операции	2023 год	2022 год
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основному хозяйственному обществу TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC	47 623	-
TFCF INTERNATIONAL LLC	5 291	-

В 2023 году участниками Общества были приняты решения о выплате части нераспределенной прибыли в следующие даты и суммы:

- Протокол от 10 июля 2023 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.
- Протокол от 10 октября 2023 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.

Выплаты дивидендов производились ежемесячно в суммах, не превышающих 10 000 тыс. руб. за один платеж, в долларах США по курсу ЦБ РФ на первый день месяца, в котором осуществлялась выплата.

Даты выплат дивидендов: 28 июля 2023 г., 09 августа 2023 г., 05 сентября 2023 г., 16 октября 2023 г., 03 ноября 2023 г., 05 декабря 2023 г.

В 2022 и 2021 годах распределение прибыли не производилось.

В течение 2023 и 2022 годов Общество не производило выплат вознаграждения основному управленческому персоналу.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получила обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получила обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте и зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

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

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами[2] (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[3], странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае

---

[2] *С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы), в качестве контролируемых сделок.*

[3] *Подготовка национальной документации обязательна для целей трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.*

установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

Общество не готовит документацию по трансфертному ценнообразованию в связи с тем, что не превышен лимит по пороговому значению для трансграничных сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, вводить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

25 января 2024 г. участниками Общества были приняты решения о выплате части нераспределенной прибыли в сумме 30 000 тыс. руб.

Выплаты дивидендов производились ежемесячно в суммах, не превышающих 10 000 тыс. руб. за один платеж, в долларах США по курсу ЦБ РФ на первый день месяца, в котором осуществлялась выплата.

Даты выплат дивидендов: 29 января 2024 г., 06 февраля 2024 г., 05 марта 2024 г.

Руководитель _____ **Милеева О.Е.**

«28» марта 2024 г.