

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «РУСТРАНС»

за 2023 г.

Общие сведения о предприятии

- Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью "РУСТРАНС", основано 21.08.2003г.
- Местонахождение общества: 107045, г. МОСКВА, пер. Просвирин, д.6.
- ИНН 7704268511 / КПП 770801001; ОГРН 1037704039328.
- Статистические коды: ОКПО-70189097; ОКФС-16; ОКОПФ-12165; ОКВЭД-1 -63.40, Организация перевозок грузов; ОКВЭД -2 - 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками. Среднегодовая численность в 2023 г.- 28 чел., в 2022 г. – 24 чел., в 2021 г. – 21 чел.
- Высший орган управления: общее собрание участников общества
- Исполнительный орган: Генеральный директор
- Учредители ООО «РУСТРАНС»: юридические лица – ООО «Новые финансовые технологии», ИНН 7612021722, доля уставного капитала-15%, «Ист Бетта Холдинг», доля уставного капитала-85%. Бенефициарный владелец - Эгилс Бруверис, доля 85%.
- Уставный капитал – 2 000 тыс. рублей. Уставный капитал оплачен полностью.
- Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Дегтярев Олег Евгеньевич. Главный бухгалтер Швечкова Ольга Вячеславовна.

1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина РФ от 02.07.2010г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности раскрыта далее по тексту настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все показатели, приведенные в настоящих Пояснениях, приведены в тысячах рублей, если не указано иное.

Курс ЦБ РФ по состоянию на отчетную дату

Валюта	Курс на 31.12. 2023 г.	Курс на 31.12. 2022 г.	Курс на 31.12. 2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

2. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей отчетности

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 40 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение нематериальных активов, в порядке определенном в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в Обществе на отчетную дату отсутствуют. Нематериальные активы, созданные самим Обществом, на отчетную дату отсутствуют.

Наличие и движение нематериальных активов отражено в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 1.1.

2.2 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Для учета основных средств и капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

В 2023 г. для ведения хозяйственной деятельности Обществом не приобретались и не списывались основные средства.

Основное средство. Амортизационная группа	Первоначаль ная на 31.12.23 г.	Амортизац ия на 31.12.23 г.	Первоначаль ная на 31.12.22 г.	Амортиз ация на 31.12.22 г.
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно) (Контейнер)	219	219	219	219
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно) (Транспортное средство)	5 949	3173	5949	1983
ППА (аренда офиса)	7851	0	5591	1864
Итого по основным средствам	14019	3392	11759	4066

Инвестиционной недвижимости на балансе Общества нет. Капитальных вложений в объекты основных средств и их выбытие не производилось.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производилась.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных

активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене, систему проведения ремонтов, естественные условия, влияние агрессивной среды и иные аналогичные факторы.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете специально созданной комиссией.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

- Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом ежемесячно.

- Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

- Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Обществом в целом.

Для проверки активов на обесценение Общество в качестве возмещаемой суммы актива принимает ценность использования - экономическую выгоду, которую можно получить от использования генерирующей единицы актива (п. 20 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его ценность использования, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. Отдельные активы, входящие в группу активов, формирующих ЕГДС, не обесценены, так как ценность использования ЕГДС выше балансовой стоимости ЕГДС.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в отчетных периодах не осуществлялось.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации на отчетные даты отсутствуют. Инвестиционная недвижимость на отчетную дату отсутствует. Переклассификация внеоборотных активов в долгосрочные активы к продаже за отчетный период отсутствует. Общество в 2022-2023 годах не передавало основные средства в качестве обеспечения своих обязательств по кредитам и займам. В 2022-2023 годах Общество не привлекало кредиты и займы для приобретения, строительства или производства инвестиционных активов, вследствие чего расходы по заемным средствам не капитализировались.

При учете договоров аренды Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н),

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Обществом в 2023 году был произведен пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде. Пересмотр был произведен в связи с изменением срока аренды и изменением величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде (п. 21 ФСБУ 25/2018).

Структура ППА состоит из дисконтированного денежного потока арендных обязательств. Ставка дисконтирования будущих денежных потоков принимается средневзвешенная процентная ставка по кредитам на срок свыше 1 года, предоставленным кредитными организациями нефинансовым Обществом в рублях (в целом по Российской Федерации) публикуемая на сайте ЦБ РФ www.cbr.ru. Обществом использована ставка на 30 ноября 2023г. в размере 12,46%.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства» с выделением подстроки. Общество не понесло затраты связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования помещения под офис.

2.3 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в табличных «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 3.1.

2.4 Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве МПЗ и списываются на расходы в момент передачи МПЗ в эксплуатацию. Резерв по запасам определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п.30 ФСБУ 5/2019). Средства труда с длительным сроком полезного использования (малоценные ОС) не учитываются в составе запасов, поскольку срок их использования превышает 12 месяцев. Стоимость этих средств труда Общество включает в расходы в периоде их приобретения с использованием транзитного субсчета на счете 10. Контроль над сохранностью малоценных ОС организован на забалансовом счете -

Применяемый способ расчета себестоимости запасов при их выбытии – по средней стоимости.

2.5 Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашения» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений

отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность в сумме 446 369 тыс. руб.

2.6. Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств отражено в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах» в таблице 7.

Резерв на оплату отпуска на 31.12.2023г. рассчитан по каждому сотруднику и составляет 12 386 тыс. руб.;

Для выполнения условия соответствия доходов и расходов, Обществом создается оценочное обязательство на сумму расходов, связанных с получением доходов текущего года, но не отфактурованных поставщиками по состоянию на отчетную дату. По состоянию на 31.12.2023г. создан резерв предстоящих расходов на сумму 25 343 тыс.руб.

2.7 Займы и кредиты, предоставленные другими организациям

Получение займов и кредитов в ходе текущей деятельности не было.

2.8 Кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Общество, являясь арендатором по договорам долгосрочной аренды, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Обязательства по аренде по договорам долгосрочной аренды в отчетности отражаются в составе строки 1450 или 1550 «Прочие обязательства» с подразделением их в зависимости от срока погашения на краткосрочную и долгосрочную часть и отражением в соответствующих разделах бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» исходя из графика начисления обязательств.

Таблица тыс. руб.

Наименование	Обеспечительный платеж	Арендные обязательства на 31.12.23г	Текущая задолженность по арендным платежам	Авансы по договорам аренды	НДС по арендным обязательствам
Долгосрочные арендные обязательства	отсутствует	640	0	отсутствует	0
Краткосрочные арендные	отсутствует	6 641	2 489	отсутствует	0

обязательства					
---------------	--	--	--	--	--

2.9 Основные финансовые показатели, влияющие на результат деятельности предприятия

В 2023 году общество осуществляло основной вид деятельности в области оказания услуг, связанных с грузовыми перевозками.

Общество применяет метод определения выручки от реализации услуг «по отгрузке».

Состав фактической себестоимости определяется в соответствии с группированием затрат по элементам и статьям затрат.

2.10 Доходы Общества по основному виду деятельности

Номенклатура доходов	Показатели 2023 г. тыс. руб.	Показатели 2022 г. тыс. руб.
Выручка всего (без НДС), В том числе:	5 056 106	3 161 443
Вознаграждение за организацию перевозки	35 384	48 221
Транспортные услуги	5 006 756	3 097 340
Сопутствующие услуги транспортным перевозкам	13 966	15 882

Рост выручки в 2023 году связан с увеличением объемов перевозок.

2.11 Расшифровка прочих доходов

Наименование статьи	Сумма в 2023г. в тыс. руб.	Сумма в 2022г. в тыс. руб.
Штрафы	187	-
Резервы по сомнительным долгам	198	1 674
Курсовые разницы	5 682	66 661
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	253	157
Отклонение курса продаж (покупок) иностранной валюты от официального курса	389	2 332
Списание не востребовавшей кредиторской задолженности	665	38 174
Доходы к получению	26 980	2 266
Итого:	34 353	111 264

2.12 Расшифровка прочих расходов

Наименование статьи	Сумма в 2023г. в тыс. руб.	Сумма в 2022г. в тыс. руб.
Прочие расходы не учитываемые в НУ	3 811	3 496
Курсовые разницы	7 294	80 305
Штрафы	632	
НДС по неподтвержденному экспорту 0%		935
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 640	4 876
Продажа (покупка) иностранной валюты	764	8 152

Наименование статьи	Сумма в 2023г. в тыс. руб.	Сумма в 2022г. в тыс. руб.
Прочие расходы	1 449	10 106
Резерв по сомнительным долгам	2 548	83 236
Услуги банка	6 295	6 565
Итого:	24 433	197 671

Доходы от продажи организацией иностранной валюты в 2023 году составили 89 368 тыс.руб. Расходы от продажи иностранной валюты составили 90 132 тыс.руб. В отчете о финансовом результате эти доходы (расходы) отражены свернуто и составили -764 тыс. руб.

3 События после отчетной даты

События после отчетной даты, свидетельствующие о существовании на отчетную дату хозяйственных условиях, в которых Общество вела свою деятельность, или свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, отсутствуют.

Общество выполнила все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в случае их нарушения.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или квалификацию активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Общество осуществляет операций в валюте, поэтому изменение курса валют и санкции, наложенные на банки в связи с продолжающейся специальной военной операцией могут оказать существенное влияния на хозяйственную деятельность.

В связи с продолжающейся специальной военной операцией, недружественные страны продолжают принимать санкции против российской Федерации. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

4. Расчет налога на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов ведется на отдельном счете 09 «Отложенные налоговые активы». Учет отложенных налоговых обязательств ведется на отдельном счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

В 2023 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%.

Таблица в тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1.	Условный расход по налогу на прибыль (по ставке 20%)	-11 557	-12 975
2.	Постоянный налоговый доход (расход) по ставке 20%	17 309	15 896
2.1	Постоянный налоговый доход	-	-
2.2	Постоянный налоговый расход	17 309	15 896
3.	Налог на прибыль в том числе:	39 636	2 921
3.1.	Текущий налог на прибыль (по ставке 20%)	17 309	18 206

3.2.	Отложенный налог на прибыль (по ставке 20%)	22 327	-15 285
------	---	--------	---------

5 Отчет о движении денежных средств

Оценка показателей отчета о движении денежных средств

Косвенные налоги (НДС) отражаются свернуто в составе прочих платежей. Поступления от покупателей и заказчиков, прочих дебиторов, платежи поставщикам и подрядчикам, прочим кредиторам отражаются без НДС.

Платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (например, суммы начисленного налога на доходы физических лиц и т.п.).

При формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда работников».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства	На 31.12.2023 г.	На 31.12. 2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчетный счет	27 067	33 860	4 749
Валютный счет	33	4 442	1
Касса	0	0	0
Специальный счет	65	47	81
Итого	27 165	38 349	4 831

6. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активах отражаются все расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся.

Наименование ОА	На 31.12.2023 г.	На 31.12. 2022 г.	На 31.12.2021 г.
Страховые полиса	84	85	57
Неисключительные Лицензии и сопровождение программного обеспечения	118	249	323
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	0	83	83
ИТОГО	417	463	263

7. Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

8. Обеспечения обязательств

Залоговое имущество, выданные поручительства, банковская гарантии у Обществе отсутствуют.

9. Совместная деятельность

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

10. Условные обязательства и активы

Судебных процессов у Общества не было.

Российское, налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-либо операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023г. соответствующие Положения законодательства интерпретированы им корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

11 Информация о связанных сторонах

Согласно п.14 ПБУ 11/2008, утвержденному Приказом МинФина РФ от 29.04.2008 г. № 48н, а также на основании п.4 ст. 93 Федерального Закона № 208-ФЗ от 24.11.95 в редакции от 30.12.08 представлен список аффилированных физических и юридических лиц:

N п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Дата наступления основания (оснований)	Доля аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5
Управленческий персонал - лицо осуществляющее функции единоличного исполнительного органа				
1	Дегтярев Олег Евгеньевич	Москва г.	20.09.2013	0,00 %
Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал общества				
2	Ист Бетта Холдинг	1170, Вена, Хубергассе, 21/1	2013	85,00 %
3	Эгилс Бруверис	Вена.	2013	85,00 %
Лицо имеет право распоряжаться более чем 15 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал общества				
4	ООО "Новфинтех"	Ярославская обл., г. Углич, ул. Ярославская, д. 50, оф. 208	2013	15,00 %
5	АО "Газпромбанк"	117420, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16, корпус 1.	2013	15,00 %
Лицо в котором ООО «РусТранс» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал общества				
6	ТОО "РТ Казахстан"	Республика Казахстан, г.Астана,	07.02.2020	0,00 %
7	ОсОО "ВИП Логистикс"	Кыргызская Республика, г. Бишкек.	29.09.2023	0,00%

Операции со связанными сторонами в 2023 году:

Виды операций	Стоимостные		Стоимостные
---------------	-------------	--	-------------

	показатели на начало отчетного периода операциям (тыс.руб.)	Обороты по Дт	Обороты по Кт	показатели на конец отчетного периода операциям (тыс.руб.)
Дочерние организации				
Услуги полученные (60 счет) Организация транспортно- экспедиционных услуг (поступления)	134 596	4 273 201	4 393 974	13 823
Услуги оказанные (62 счет) Организация транспортно- экспедиционных услуг (реализация)	4 854	138 683	143 537	0

В 2022 году были произведены выплата заработной платы управляющему персоналу в сумме 3 647 тыс. руб. с учетом страховых взносов. В 2023 году были произведены выплата заработной платы управляющему персоналу в сумме 3 840 тыс. руб. с учетом страховых взносов.

12. Решение учредителей по итогам отчетного года

В 2023 году не принималось решение по распределению части полученной чистой прибыли по итогам 2022 г.

Изменения в составе участников не проводилось.

13. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Генеральный директор и Общее собрание участников Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров.

Так как Общество не привлекает заемные средства, на деятельность Общества не влияют риск изменения процентной ставки, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски. Но риск изменения курсов иностранных валют может существенно повлиять на деятельность Общества.

Таким образом, Общество считает, что рыночный риск существует, но не является критически существенным.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги в иностранной валюте, но эти расходы не являются деноминированными в общих доходах/расходах Общества. Таким образом, руководство считает, что для Общества валютный риск не является критически существенным.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется руководством Общества.

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Кредитному риску подвержены финансовые активы Общества, а именно, денежные средства и их эквиваленты, кредиты и депозиты в банках и кредитных организациях, а также выданные займы и дебиторская задолженность.

По дебиторской задолженности Общество периодически оценивает кредитный риск, оценивая динамику погашения задолженности, финансовое положение покупателей и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в частности от вероятности неисполнения обязательств и странового риска.

Несмотря на то, что на возврат суммы задолженности могут оказать влияние экономические и политические факторы, а также вероятность смены геополитической обстановки в России, руководство Общества считает, что отсутствует существенный риск убытков. Денежные средства и депозиты размещаются только в банках, с надежной деловой репутацией.

Руководство полагает, что у Общества нет значительной концентрации кредитного риска. Обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - «оценочное обязательство») может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку услуг. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку отсутствуют неплатежи и просроченные задолженности.

Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, в том числе через потенциальную возможность привлечения кредитных ресурсов, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства.

Так у Общества нет заемных средств и просроченной кредиторской задолженности, руководство Общества риск ликвидности оценивается как минимальный.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как существенные. В связи с наличием операций в валюте.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, оказывают влияния на деятельность Общества в связи с наличием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные 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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с наличием операций Общества на внешнем рынке.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

14. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Отчетность составлена, исходя из допущения, что Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Согласно этому допущению активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

В ходе планирования деятельности Обществе в течение 12 месяцев после отчетного года не выявлено таких фактов, как банкротство крупных дебиторов, отток постоянных клиентов и прочие явления.

На основании вышеизложенных фактов, базируется уверенность в способности Обществе продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор

22 мая 2024

О.Е. Дегтярев