ООО «ГАММА»

ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому балансу и

Отчету о финансовых результатах

за 2024 год

включая основные положения учётной политики

Оглавление

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
V. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «ГАММА» (сокращенное наименование ООО «ГАММА», далее по тексту – «Общество») создано 16.11.20216

Общие сведения об ООО «Гамма»

Государственная регистрация	Дата государственной регистрации –16.11.2016 Основной государственный регистрационный номер, за которым в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись – 1167847442421. Дата внесения записи – 16.11.2016
ИНН / КПП	7810627113/7810010011
Место нахождения	196006, Санкт-Петербург, Витебский пр. 3 лит. К оф 305
Банковские реквизиты	Р/с 40702810403000025004 к/с, БИК 044030723

Уставный капитал ООО «Гамма» составляет 10000(Десять тысяч) руб., доля в размере 100% уставного капитала принадлежит – Чернышову Дмитрию Юрьевичу

Органами управления Общества являются:

- Единственный участник - Чернышов Дмитрий Юрьевич

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется:
– органами управления Обществом, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и Уставом Общества;

Основными видами деятельности Общества, осуществляемыми в 2024 г., являются:

1) Обработка и утилизация опасных отходов

Среднесписочная численность работников:

- на 31 декабря 2024г. составила_____33_____
- на 31 декабря 2023 г. составила_____28_____
- на 31 декабря 2022г. составила_____18_____

Общество подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством РФ.
Аудит общества осуществляет аудиторская фирма ООО «АПК».

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Общие положения:

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Организации утверждена приказом № от 28.12.2021 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Гамма» на 2024 год».

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности организации.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Организационно-технический раздел:

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение требований законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование Учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.
Показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером.

Состав бухгалтерской отчетности:

В состав бухгалтерской отчетности ООО «Гамма» за 2024 год включены:

1) Бухгалтерский баланс Общества;
2) Отчет о финансовых результатах;
3) Отчет об изменениях капитала;
4) Отчет о движении денежных средств;
5) Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется на основе автоматизированной системы без формирования журналов-ордеров. Установлена компьютерная технология обработки первичной учетной бухгалтерской информации при помощи специализированной программы 1С: 8.3

2.3. Основные элементы учетной политики:

По учету основных средств

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России № 204н от 17.09.2020 г.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, специальная одежда и специальная оснастка со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью больше установленного Учетной политикой стоимостного лимита основных средств – 100 000 руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

– не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5 % первоначальной стоимости объекта основных средств);

– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Информация о сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Группы основных средств	Способы начисления амортизации			Сроки полезного использования (месяцев) / усредненно*		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5	6	7
Вторая	Линейный	Линейный	Линейный	31	31	31
Третья	Линейный	Линейный	Линейный	43	43	43
Четвертая	Линейный	Линейный	Линейный	67	67	67
Пятая	Линейный	Линейный	Линейный	85	85	85
Шестая	Линейный	Линейный	Линейный	122	122	122
Седьмая	Линейный	Линейный	Линейный	130	130	130
Десятая	Линейный	Линейный	Линейный	361	361	361

* если сроки по группе для отдельных объектов установлены различные, указать средний в диапазоне, применяемый для данной группы.

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

Плановая инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 01 октября.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

По учету нематериальных активов

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется линейным способом, способ отражения амортизации нематериальных активов – с использованием счета 05 «Амортизация НМА». Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

По учету запасов

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации,
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы включают в себя:

- Материалы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Товары, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;

- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу. Приобретаемая тара учитывается по фактической себестоимости. Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, учитывается путем единовременного списания на затраты в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества. Стоимость специальной оснастки погашается Обществом полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию). Списание товаров, продаваемых в розницу, ведется по покупным ценам.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения.

Оценка списания запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

При реализации товаров по агентским договорам (договорам комиссии, договорам поручения) или в случае если переход прав собственности на товар происходит позже даты отгрузки, то стоимость таких товаров по состоянию на отчетную дату отражается в составе запасов по строке 12102 «Товары отгруженные».

По учету расходов

Коммерческие расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

По учету финансовых вложений

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения раскрыты по их первоначальной стоимости.

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым наблюдается устойчивое существенное снижение стоимости, либо обладающих признаками прекращаемой деятельности, производится в конце отчетного периода на отчетную дату.

По учету займов и кредитов

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

По учету оценочных обязательств и условных обязательств

Общество создает оценочные обязательства, связанные с оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков).

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

По учету выручки от реализации

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.

По учету отложенных налогов

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто (не сальдировано), в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства») соответственно.

По учету уставного, добавочного и резервного капитала

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

По уровню существенности

Уровень существенности ошибок и показателей определяется Обществом в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются Организацией в следующих размерах: существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки Бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2024 г.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020:

Общество выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в учетную политику были внесены следующие изменения:

- Затраты на приобретение активов, отвечающим критериям признания основных средств, имеющих стоимость ниже установленного лимита (100 000 руб. за единицу), единовременно признаются в составе расходов по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором они понесены.

- Специальная одежда и специальная оснастка сроком полезного использования более 12 месяцев, (независимо от стоимости), признаются в составе основных средств.

- Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование (кроме финансовой аренды) и (или) получения дохода от прироста ее стоимости отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе инвестиционной недвижимости.

- После признания объекты основных средств и инвестиционной недвижимости, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

- Начисление амортизации не приостанавливается в отношении объектов основных средств, в том числе в случае простоя или временного прекращения использования (консервации).

- Переоценка стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости Обществом не проводится.

- Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств в конце каждого отчетного года подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Общество ежегодно проверяет основные средства на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Организация выбрала перспективный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество ежегодно проверяет капитальные вложения на предмет наличия признаков обесценения и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В связи с применением с 01.01.2022 г. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» в учетную политику были внесены следующие изменения:
- доходы от операционной аренды признаются доходами от обычных видов деятельности и признаются равномерно;
- на дату первоначального применения ФСБУ 25/2018 (01.01.2022) право пользования активом оценивается по стоимости, равной обязательству по аренде;
- амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным способом;
- ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 202 год не пересчитываются.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Перечень разделов Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах представлена развернутая информация по следующим разделам:
- нематериальные активы;
- основные средства;
- финансовые вложения;
- запасы;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- затраты на производство;
- оценочные обязательства;
- обеспечения обязательств.

4.1.1. Информация по основным средствам

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного Учетной политикой. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При первоначальном применении ФСБУ 6/2020 объекты в соответствии с новым стоимостным лимитом менее 100 000 руб., которые не должны учитываться в составе основных средств в соответствии с Учетной политикой единовременно списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).
Получение объектов основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не осуществлялось

Общество не приобретало объекты основных средств, связанных с экологической деятельностью.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, у общества отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблице № 2.

По состоянию на 01.01.2024 в бухгалтерском учете Общества числится полностью самортизированных объектов основных средств.

В соответствии с п. 37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств подлежали проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

4.1.2. Информация по нематериальным активам

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
Переоценка нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 г. не производилась.

Общество не осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

4.1.3. Информация по аренде

В Обществе отсутствует неоперационная (финансовая) аренда, т.к. отсутствуют критерии релевантности к ФСБУ 25/2018, а именно:
- условиями договора не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- отсутствует право покупки арендатором предмета аренды;
- срок аренды не сопоставим с периодом годности права аренды;
- арендатор не имеет возможность продлить срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- отсутствуют иные обстоятельства, свидетельствующие о переходе к арендатору экономических выгод и контроля.

4.2. Доходы

34

Общество не получало в 2024 году выручку по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество не имело доходов за 2024 год, не зачисляемых на счет прибылей и убытков.

В деятельности Общества существует основной источника доходов:
- Услуги по Сбору и обработке опасных отходов

Наименование Вида деятельности	Выручка от продаж, всего и в том числе по направлениям 2024		Выручка от продаж, всего и в том числе по направлениям 2023	
	тыс. руб.	удельный вес	тыс. руб.	удельный вес
Услуги по вывозу отходов	1164534	100%	1152410	100%
Всего				

4.2.1. Прочие доходы

Наименование	2023	2024
Доходы, связанные с реализацией основных средств	404	526
Всего	**404**	**526**

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в Отчете о финансовых результатах развернуто.

4.3. Расходы (затраты на производство)

Наименование	2024		2023	
	тыс. руб.	удельный вес	тыс. руб.	удельный вес
Материальные расходы	676		664	
Расходы на оплату труда	17		13	
Отчисления на социальные нужды	5		4	
Амортизация	129366		94657	
Прочие затраты	325977		300071	
Всего	1155362		1076763	

4.3.1.Прочие расходы

Наименование	2024	2023
Расходы, связанные с участием в других организациях	0	0
Расходы, связанные с реализацией основных средств	0	0
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	0	0
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	0	0

85

Расходы в виде образованных оценочных резервов	0	0
Расходы на услуги банков	498	247
Прочие операционные расходы	0	0
Штрафы, пени, неустойки к уплате	0	0
Убытки прошлых лет	0	0
Курсовые разницы	0	0
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	0
Налоги и сборы	0	0
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	0	0
Прочие внереализационные расходы, в т.ч.	0	0
Благотворительность и другие подобные расходы	0	0
Взносы в некоммерческие дочерние организации	*0*	*0*
Взносы в НКО, пострадавшие от covid	*0*	*0*
Компенсация за подготовку игроков основной команды	*0*	*0*
Компенсация за подготовку игроков команд резерва	*0*	*0*
Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам, в т.ч.	0	0
Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	*0*	*0*
Всего	498	247

Прочие доходы и расходы отражаются Обществом в Отчете о финансовых результатах развернуто.

4.4. Капитал и резервы

На 31.12.2024г. величина уставного капитала Организации составляет 10000 тыс. руб. что соответствует величине, указанного в Уставе Общества.

4.5. Налог на прибыль

Обществом применяется ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ведется учет постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств. Налог на прибыль начисляется по данным бухгалтерского учета и корректируется до величины, рассчитанной по данным налогового учета

Результаты расчета налога на прибыль за 2024 г.

	Показатель	Сумма за 2024 г., тыс. руб.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения, 20 %	35892517
2	Условный расход (условный доход)	0
3	Отложенные налоговые активы (ОНА)	0
4	Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	0
5	Постоянные налоговые расходы (доходы)	0
6	Текущий налог на прибыль (2+3+4+5)	7178504

4.6. Информация о прекращаемой деятельности

Уполномоченным органом Общества решения о прекращении части деятельности организации не принимались.

4.6.1. Организации, контролирующие Общество

Наименование	Место нахождения	Доля юфизическовго лица в уставном капитале Общества
Чернышов Дмитрий Юрьевич	РОССИЯ, 196158, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Звездное, пр-кт Юрия Гагарина, д. 75, литера А, кв. 6	100%

4.6.2. Аффилированные лица

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2024 г.

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для организации) или Ф.И.О. аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
1	ООО "ТК "Альфа Транс" Чернышов Дмитрий Юрьевич	196006, город Санкт-Петербург, Витебский пр-кт, д. 3 литера А, помещ. 5-н помещ. 2026	50%	11.12.2024

4.6.3 Характеристика финансово-экономических отношений со связанными сторонами

Виды и объем операций:

Наименование	Виды операций	Оборот за отчетный период, тыс. руб.				Незавершенные операции и сроки завершения операций			
						Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		продажа	покупка	прочие	услуги полученные	Сумма, тыс. руб.	Срок, мес.	Сумма, тыс. руб.	Срок, мес.
ООО "ТК "Альфа Транс" Чернышов Дмитрий Юрьевич	Транспортные услуги	-			160181	-	-	-	-

4.7. Существенные ошибки

В период и по итогам 2024 года существенных ошибок в формировании отчетных данных Общества не выявлено.

4.8. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

V УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

5.1. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Позиция контролирующих органов может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с налоговыми проверками.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2024 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий.

В условиях экономической нестабильности уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.2. Управление финансовыми рисками

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. В 2024 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

В 2024 году рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния геополитической ситуации, новых санкций и проведённую частичную мобилизацию на свою деятельность.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты влияния.

Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

По оценке руководства, геополитическая ситуация, новые санкции и частичная мобилизация не оказали существенного влияния на деятельность Организации.

Однако последствия влияния сложившейся геополитической ситуации невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Руководство Организации проводит на системной основе анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

Руководство Организации не исключает, что обострение геополитической ситуации и наложение дополнительных санкций на Российскую Федерацию могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, масштаб которого будет зависеть от реальных последствий и событий, которые могут произойти в будущем.

Однако руководство выражает уверенность в том, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно в течении неограниченного периода времени.

Генеральный директор Чернышов Дмитрий Юрьевич

Главный бухгалтер Дворянчикова Светлана Петровна

«24» марта 2025 г