10. Иная информация к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Целер» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Целер»;

Сокращенное наименование: ООО «Целер»;

Наименование на иностранном языке: «CELER LTD».

Юридический адрес: Общество с ограниченной ответственностью «Целер» (далее – «Общество»): Российская Федерация, 443098, г.Самара, проспект Карла Маркса, владение 499А, комната 2.

ИНН: 6312035666

КПП:631201001

Почтовый адрес Общества:

Российская Федерация, 446441, Самарская обл., Кинельский район, Промышленная зона, Балтийский проезд, д.6.

Контактная информация:

Тел.:+ 7 (846) 2000-265, Факс: + 7 (846) 2000-264

Адрес электронной почты: celer@celer.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.celer.ru

Общество имеет следующие структурные подразделения:

Обособленное подразделение:

19.10.2016г. образовано обособленное подразделение, не имеющее своего баланса и расчетного счета, находящееся по адресу: 446403, Российская Федерация, Самарская обл., Кинельский р-н, с. Чубовка, Промышленная зона Балтийский проезд, 6А.

Регистрация Общества:

18.02.1999 года ООО «Целер» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1026300767272.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лицу указаны следующие сведения о государственной регистрации ООО «Целер»:

Дата государственной регистрации: 18.02.1999г.

Номер свидетельства о государственной регистрации (иного документа, подтверждающего государственную регистрацию): 63 002034507.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация по Кировскому району г. Самары.

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. равен размеру 1 000 000 рублей и разделен на следующие доли (%):

Гордеев Ю.А. – 60%

Гордеева С.А. – 25%

Гордеева В.Ю. – 15%

В 2022 году произошло добровольное уменьшение Уставного капитала путем снижения номинала долей всех участников (процентное соотношение долей при этом не изменилось) с 147 500 000 рублей до 1 000 000 рублей.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период в 2022 году - 45 человек.

Основные виды деятельности Общества в 2022году: 25.61 Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы.

Деятельность общества не лицензируется.

Единоличный исполнительный орган Общества в лице генерального директора – Гордеев Юрий Александрович

Ревизионная комиссия Обществом не формировалась.

Место нахождения: Российская Федерация, 443098, г. Самара, проспект Карла Маркса, владение 499А, комната 2.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 446441, Самарская обл., Кинельский район, Промышленная зона, Балтийский проезд, д.6.

Главный бухгалтер Общества – Лутаева Елена Валерьевна (приказ от 28.11.2014г.).

Дочерних обществ нет.

Зависимых обществ нет.

\

2.Основа составления бухгалтерской отчетности. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета в частности: Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98 г. № 34н и других нормативных актов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) по ним не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов».

В бухгалтерском балансе НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с *ФСБУ 6/2020 и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.*

К основным средствам относятся соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью менее 100 000 руб. за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования приведены ниже.

Группа основных средств	Срок полезного использования (число лет)
Здания	20-40
Машины и оборудование	2-9
Прочие	2-8

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

В течение 2022год Общество не проводило переоценку основных средств.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме, в том отчетном периоде, когда они имели место. Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет арендованного имущества производится на забалансовом счете 001 по стоимости, определенной в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности, независимо от срока полезного использования учитываются в составе материально-производственных запасов на балансовом счете 10 «Материалы».

Специальная одежда, специальная обувь, инвентарь, инструмент, специальное оборудование, хозяйственные принадлежности списываются на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию или производство. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет по материально-ответственным лицам.

Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по страхованию имущества, лицензии и другие расходы), отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

На сумму дебиторской задолженности, признанной сомнительной, создается резерв. Сомнительной задолженностью признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Денежные средства и денежные эквиваленты

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- расчеты комиссионера и агента;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- и т.д.

Кредиты и займы

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерской отчетности подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Организация осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

В 2022г. кредиты и займы не привлекались.

Признание доходов и расходов

Учет доходов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», в соответствии с которым доходы Общества подразделялись на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручкой от основного вида деятельности является выручка от продажи готовой продукции, товаров, услуг.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от реализации ОС и МПЗ;
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Учет расходов регулируется ПБУ 10/99 «Расходы организации», в соответствии с которым расходы Общества подразделялись на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы по обычным видам деятельности:

- Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, за исключением управленческих расходов
- Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)

Прочие расходы:

- От продажи основных средств и иных внеоборотных активов
- Продажа прочих оборотных активов
- РКО
- Штрафы, пени, неустойки
- Иные расходы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает следующие оценочные обязательства:
- по предстоящей оплате отпусков;
- прочие.

Порядок расчета резерва по предстоящей оплате отпусков:
Резерв = (Количество неотгулянных дней отпуска работников на 31 декабря отчетного года Х средняя зарплата для расчета отпусков) + сумма начисленных страховых взносов на сумму неотгулянных отпускных.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2022 год внесены приказом от 31.12.2021г.

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов

Корректировки бухгалтерской отчетности прошлых периодов не производились.

Применимость допущения способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно

Бухгалтерская отчетность ООО "Целер" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице 1.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2.Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2015 по 31.12.2021, учитываются в составе материально-производственных запасов.

По состоянию на 01.01.2022 единовременно выполнен упрощенный вариант перехода на ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизация не начисляется по земельным участкам и полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Информация об объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды, об объектах основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации приведена в подразделе 2.1. «Наличие и движение основных средств», и подразделе 2.4. «Иное использование основных средств» раздела 2. «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022г.

3.3.Долгосрочные финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» (строка 1170) Бухгалтерского баланса отражены вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых Обществ, долгосрочные займы, предоставленные дочерним и зависимым Обществам, и прочие финансовые вложения.

Объект учета отсутствует.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Объект учета отсутствует.

3.5. Дебиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	93 898	9 812 095	28 046 608
Авансы выданные	888 677	908 049	3 290 428
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	211	859 125	1 638 676
Прочая дебиторская задолженность (сч.70,71,76,97)	23 582	22 117	17 600
Итого дебиторская задолженность	1 006 368	11 601 386	32 993 311

В 2022г. реализация товаров, работу, услуг Общества на условиях товарообмена (бартера) не осуществлялась.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 5.1., 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.6.Краткосрочные финансовые вложения

Объект учета отсутствует.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	104 639	104 446	104 865
Средства на расчетных счетах	4 458 369	4 831 080	2 813 650
Итого денежные средства	4 563 008	4 935 526	2 918 515
Итого по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты»	4 563 008	4 935 526	2 918 515

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев).

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, руб.
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2021				
Поволжский банк СБ РФ	Российские рубли	Декабрь 2021	Январь 2022	46 000 000
Итого				**46 000 000**
Депозитные вклады на 31.12.2022				
Поволжский банк СБ РФ	Российские рубли	Декабрь 2022	Январь 2023	89 000 000
Итого				**89 000 000**

3.8. Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал

На 31.12.2021 Уставный капитал Общества составлял 147 500 тыс.руб.

В 2022 году произошло добровольное уменьшение Уставного капитала путем снижения номинала долей всех участников (процентное соотношение долей при этом не изменилось) с 147 500 000 рублей до 1 000 000 рублей.

Уставный капитал Общества, зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен.

Переоценка внеоборотных активов

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 переоценка внеоборотных активов не проводилась.

Добавочный капитал (без переоценки)

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 добавочный капитал составляет 89 654 тыс.руб. (вклад имущества учредителей).

3.8.Долгосрочные заемные средства

Объект учета отсутствует.

3.9. Краткосрочные заемные средства

Объект учета отсутствует.

3.10. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	805 696	227 468	1 173 122
Авансы полученные	3 388 985	1 926 638	285 040
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	18 224 960	3 428 299	8 201 514
Прочая кредиторская задолженность (сч.70, 76.09. 76.41)	0	93 593	103 332
Итого кредиторская задолженность	22 419 641	5 675 998	9 763 008

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость	4 083 367	3 130 457	7 516 676
Налог на прибыль	14 008 726	0	0
Налог на имущество	0	135 676	581 600

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Прочие налоги и сборы	132 867	162 166	103 238
Итого	18 224 960	3 428 299	8 201 514

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.11. Доходы будущих периодов

Объект учета отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по оценочным обязательствам:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5 609 482	5 857 604	6 075 686
Резерв для ликвидации последствий аварий и ЧС	50 000	50 000	50 000
Итого	5 659 482	5 907 604	6 125 686

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по условным обязательствам:

Условных обязательств нет.

Информация по условным активам

Условных активов нет.

3.13. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

Арендованные основные средства

В 2020г. получен в аренду Земельный участок 3238 м2 (для размещения водопровода) стоимостью 830288 рублей от Комитета по управлению муниципальным имуществом Кинельского района Самарской области (договор аренды №02/20 от 26.06.2020г.).

Наличие и движение арендованного имущества представлено в таблице 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения обязательств и платежей полученные

В течение 2021г., 2022г. Общество обеспечение обязательств и платежей не получало.

Обеспечения обязательств и платежей выданные

В течение 2021г., 2022 г. Общество поручительств не выдавало.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Структура выручки

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего (строка 2110)	184 540 654	153 969 687
Иные (ОС, товары)	6 279 278	97 566
Итого выручка	190 819 932	164 067 253

Структура себестоимости

Наименование показателя	2022	2021
Готовая продукция	105 523 693	169 704 423
Товары	0	0
Иные (ОС)	0	0
Итого себестоимость продаж	105 523 693	169 704 423

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование показателя	2022	2021
Расходы на транспортировку продукции (доставка до покупателей)	4 286 830	5 335 379
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	4 286 830	5 335 379
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	26 563 825	24 469 093
Иные управленческие расходы	16 222 175	19 445 577
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	42 786 000	43 914 670

Структура затрат по элементам

Прочие доходы

Руб.

Наименование показателя	**2022г.**	**2021г.**
Проценты к получению (строка 2320)	**4 249 050**	**2 080 889**
Прочие доходы (строка 2340)	**153 146 998**	**1 170 868**
В том числе:		
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	6 272 500	91 667
Продажа прочих оборотных активов	6 777	5 899
Уменьшение уставного капитала	146 500 000	
Оценочное обязательство, прочие	367 721	
Иные прочие доходы	1 073 302	1 073 302

Прочие расходы

Руб.

Наименование показателя	2022г.	2021г.
Проценты к уплате (строка 2330)	-	-
Прочие расходы (строка 2350), всего	27 476 898	5 381 335
в том числе:		
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	3 705 706	
РКО	2 639 976	5 306 148
Штрафы, пени, неустойки	41	-
Списание НМА	20 889 331	
Иные прочие расходы	241 844	75 187

Структура затрат представлена в таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Налогообложение

Общество ООО»Целер» находится на общем режиме налогообложения, в связи с чем выступает плательщиком налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на имущество и т.д.

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

С 01.01.2020 Общество в соответствии законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ» (ч. 6 ст. 8 Федерального закона), приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 (п. 10, п. 24 ПБУ 1/2008), приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учёту "Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), внесло соответствующие изменения в учётную политику в целях бухгалтерского учёта по определению и отражению временных (отложенных налоговых активов – ОНА и отложенных налоговых обязательств – ОНО) и постоянных разниц (постоянного налогового дохода – ПНД и постоянного налогового расхода – ПНР).

Отложенные налоговые активы, налоговые обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	26 142	45 163	33 531
в том числе:			
Оценочные обязательства и резервы	1 132	1 182	1 225
Основные средства	218	297	354
Переоценка финансовых вложений			
Убытки прошлых лет	24 788	43 679	31 952
Расходы будущих периодов	4	5	
Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420)	15 917	21 331	23 027
в том числе:			
Оценочные обязательства и резервы			
Резерв по сомнительным долгам			
Материалы	6	6	10
Нематериальные активы		4 864	6 056
Основные средства	15 911	16 461	16 961

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток)до налогообложения	161 863	-67 113
Условные доходы (расходы) по налогу на прибыль	()	()
Постоянный налоговый расход (доход)	()	()
Налог на прибыль	(32 498)	13 327

Информация о налоге на прибыль

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Изменение временных разниц, в т.ч.	**(13 607)**	**13 327**
Начисление ОНА	0	12 954
Погашение ОНА	19 021	24 586
Начисление ОНО	0	125
Погашение ОНО	5 414	1 821
Итого отложенный налог на прибыль	(13 607)	13 327
Текущий налог на прибыль	(18 891)	(0)
Налог на прибыль	**(32 498)**	**13 327**

В 2021 налог на прибыль (убыток) составил 32 497 774 рублей.

5. Дивиденды

В 2022 году начислены и выплачены дивиденды в сумме 23 860 000 рублей.

Выплата дивидендов производилась частично денежными средствами и частично движимым имуществом.

6. Связанные стороны

Связанная сторона	31.12.22г.	31.12.21г.
Гордеев Ю.А.	60	60
Горднеева С.А.	25	25
Гордеева В.Ю.	15	15
Итого	**100**	**100**

Продажа продукции связанным сторонам

Общество не производило продаж товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2022 гг.

Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон в 2022г.не проводились.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Денежные потоки по расчетам по дивидендам:

Гордеев Ю.А. – 14 316 000 рублей, денежными средствами выплачено 8 320 600 рублей, имуществом – 3 948 000 рублей.

Гордеева С.А. – 5 965 000 рублей, денежными средствами выплачено 5 170 250 рублей.

Гордеева В.Ю. – 3 579 000 рублей, денежными средствами выплачено 0 рублей, имуществом – 3 579 000 рублей.

Сальдо по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 отсутствует.

Бенефициарные владельцы

Бенефициар	31.12.21г.	31.12.20г.
Гордеев Ю.А.	60	60
Горднеева С.А.	25	25
Итого	**85**	**85**

Вознаграждение управленческого персонала

В 2021 и 2022 гг. Общество выплатило вознаграждения (в том числе заработная плата) на общую сумму 70 182 тыс. руб. и 40 226 тыс. руб. соответственно.

Информация по выплатам основному управленческому персоналу		Тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты, и внебюджетные фонды (в том числе лицензионные выплаты)	38 204
	Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде.	2 022

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

7. События после отчетной даты

События, которые имеют место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, и которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества отсутствуют.

8. Влияние пандемии и санкций.

Распространение коронавирусной инфекции COVID-19 и уход иностранных компаний, вызвало существенное снижение деловой активности, оказало и продолжает оказывать значительное и негативное влияние на показатели деятельности организации.

Уровень неопределенности экономической ситуации остается высоким. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Однако продолжительность и степень сокращения спроса из-за COVID-19 и санкций остается неопределенной. Несмотря на все принимаемые меры, финансовые результаты Организации в будущих периодах будут по-прежнему зависеть от темпов восстановления спроса.

На настоящем этапе руководство не может надежно оценить будущие темпы восстановления, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Организации выполнять свои финансовые обязательства.

В этих обстоятельствах годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

9. Финансовые риски

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Финансовые риски

Рыночные риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества могут возникнуть следующие риски:

- неблагоприятное изменение цен на товары, работы услуги;
- еще более значительное снижение спроса на производимую продукцию.

Вследствие возможного повышения цен на потребляемые Обществом в процессе хозяйственной деятельности товары, работы, услуги, в том числе обусловленное инфляционными процессами, Общество значительно подвержено рискам изменения цен, так как виды деятельности, осуществляемые Обществом являются материалоемкими. При этом вероятность возникновения риска неблагоприятного изменения цен на товары, работы услуги оценивается как высокая.

Функциональной валютой Общества является Российский рубль. Операции в иностранной валюте не осуществляются. Риск неблагоприятного изменения валютных курсов отсутствует.

Кредитных рисков, связанных с неблагоприятными последствиями неисполнения другими организациями обязательств по предоставленным займам и выданным поручительствам нет, так как займы и поручительства не выдавались.

Риски ликвидности

На отчетную дату, проанализировав финансовые обязательства, Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся кредиторскую задолженность, в том числе финансовые обязательства, которые необходимо погасить по первому требованию.

Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации отсутствует.

Налоговые риски

В Российской Федерации действует законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Новые правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию для контролируемых сделок и определяет новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных. Новые правила исключили 20% ценовую зону безопасности, которая существовала при предыдущих правилах по трансфертному ценообразованию, применявшихся к сделкам по состоянию на и до 31 декабря 2011 года.

Новые правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень.

Поскольку практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, трудно спрогнозировать эффект применения новых трансфертных правил на данную финансовую отчетность.

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Существуют факторы и события, которые могут привести к дополнительной уплате налогов, страховых взносов, таможенных пошлин и других обязательных платежей вызывающие налоговый риск:

- изменение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах,

Общество оценивает налоговый риск в связи с имеющими место факторами и событиями как средний.

Прочие виды рисков

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

• изменение налогового законодательства;

• возможное ужесточение требований законодательства в области контроля или изменение практики их применения;

• изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка

законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Страновые и региональные риски связанны с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

ООО "Целер" осуществляет свою деятельность в Самарской области и зарегистрировано в качестве налогоплательщика там же.

Оценивает политическую и экономическую ситуацию в стране и регионе в настоящее время как не стабильную. Общество считает, что в ближайшее время вероятность возникновения вышеуказанных негативных изменений высокая.

10. Прекращаемая деятельность

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

11. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация продукции, доход от которых составляет 100% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Генеральный директор _____ Гордеев Ю.А.

«01» марта 2023 г.