

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«МАГМА РУС»
за 2022 год**

Генеральный директор

/Никифоров А.А./
06 марта 2023 года

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «МАГМА РУС» (далее - Общество) за 2022 год, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «МАГМА РУС» зарегистрировано 19 апреля 2016г. Уставный капитал общества составляет 10 000 руб.

1.2. Основным видом деятельности является Деятельность рекламных агентств ОКВЭД 73.11 Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

1.3. Реквизиты Общества: ИНН 7716823079 КПП 772501001, зарегистрировано 19 апреля 2016г., ОКПО 02031677, ОГРН № 1167746389470, р/с 40702810600760002919 в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО), к/с 30101810145250000411, БИК 044525411.

Юридический адрес: 115280, Москва г., Ленинская Слобода ул., дом 26, офис ЭТАЖ/ПОМ. 5/XXXII-166 КОМ./ОФИС 1/5

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество не имеет зарегистрированных филиалов.

1.4. Среднесписочная численность работников компании за 2022 год составила 24 человека (за 2021 год составила 26 человек).

1.5. Единственным исполнительным органом является Генеральный директор Общества – Никифоров Андрей Анатольевич с 03.11.2020г.

1.6. Аудитор Общества: ООО «РСП ИНТЕРНЭШНЛ АУДИТ» (номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11606039010), юридический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 52, стр. 4, помещение 5.

1.7. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из правил, установленных действующим законодательством, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление указанной отчетности.

1.8. Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

1.9. Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года.

1.10. Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Предприятие 8.3.

1.11. Общество заявляет о внесении изменений в учетную политику в связи с изменением законодательства (с применением с 2022 года):

1.11.1. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. Уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, уточнен стоимостной лимит.

1.11.2. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 осуществляется в альтернативном (упрощенно ретроспективном) порядке. Уточнен порядок первоначального признания и последующего учета права пользования активом, обязательства по аренде, чистой инвестиции в аренду.

1.11.3. ФСБУ 27-2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

1.11.4. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

1.11.5. Иные изменения в учетную политику не вносились.

1.12. Ошибки предшествующих отчетных периодов не выявлены.

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

1.13. Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1.14. Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.15. Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

1.15.1. Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

1.15.2. Инвентаризация всех остальных активов и обязательств, в том числе, инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2. Основные показатели деятельности организации и факторы, повлиявшие в отчетном периоде на финансовые результаты её деятельности.

2.1. Объем продаж в 2022 году составил 987 884 тыс. руб. (1 449 732 тыс.руб. в 2021 году) по основному виду деятельности. Отражен в Отчете о финансовых результатах по строке «Выручка».

2.2. Всего расходы по основному виду деятельности – 917 196 тыс. руб. (1 272 641 тыс.руб. в 2021 году). Расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества по строке «Себестоимость продаж»:

2.3. В Отчете о финансовых результатах Общества по строкам: «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» отражены, соответственно:

Расходы	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Коммерческие расходы, в т.ч.:	55 724	75 136
<i>на оплату труда сотрудников, относящихся к основному виду деятельности</i>	21 619	24 672
<i>на выплату страховых взносов, начисленных по заработной плате сотрудников, относящихся к основному виду деятельности</i>	3 857	5 648
<i>клиентские</i>	29 247	43 660
<i>на тендеры</i>	-	-
<i>на рекламу</i>	889	1 092
<i>прочее</i>	112	64
Управленческие расходы, в т.ч.:	68 562	87 282
<i>на оплату труда сотрудников, относящихся к управленческому персоналу</i>	21 576	24 349
<i>на выплату страховых взносов, начисленных по заработной плате сотрудников, относящихся к управленческому персоналу</i>	3 795	5 510
<i>резервы отпусков</i>	-	-
<i>расходы на аренду и обслуживание помещений</i>	18 797	22 663
<i>расходы на программное обеспечение и обслуживание базы данных</i>	11 648	14 721
<i>расходы на ремонтные и строительно-монтажные работы</i>	942	6 236
<i>накладные расходы, кроме вышеперечисленных</i>	11 805	13 803

2.4. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Курсовые разницы	95	104
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	151
Продажа (покупка) иностранной валюты	15	-
Премии за выполнения объема от поставщиков	53 520	21 209
Списание кредиторской задолженности	16	-
Штрафы, пени и неустойки к получению	31 008	-
Прочее	25	-
Итого прочие доходы	84 679	21 464

Прочие расходы	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Расходы от покупки/продажи валюты	15	-
Курсовые разницы	11	243
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	74	-
Услуги банка	338	515
Списание дебиторской задолженности	79	-
Штрафы, неустойки	27 808	-
Премии	-	-
Прочие, в т.ч.:	1 443	2 678
<i>Еда</i>	394	249
<i>Мероприятия для сотрудников</i>	68	464
<i>Обслуживание переговоров</i>	-	-
<i>Подарки</i>	120	479
<i>Транспортные расходы</i>	87	164
<i>Хозяйственные расходы</i>	-	68
<i>Представительские расходы</i>	720	1 173

Прочие	54	81
Итого прочие расходы	29 768	3 436

3. Основные средства.

3.1. Основные средства в организации.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке. ФСБУ 6/2020 применяется к тем основным средствам (далее – ОС), чья стоимость существенна для отражения в бухгалтерском учете. К существенным активам относятся активы стоимостью от 100 тыс.руб. (включительно) и дороже. Учет несущественных активов ведется на забалансовом счете МЦ.04.

Тыс.руб.

	период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	за 2022 г.	5 651	(2 910)	-	(1 382)	(722)	4 269	(2 250)
	за 2021 г.	3 783	(2 088)	1 868		(822)	5 651	(2 910)

Выбытие ОС на сумму 1 382 тыс.руб. в 2022 году обусловлено переводом ОС в малоценное оборудование

3.2. Арендованные основные средства.

3.2.1. На основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года Общество классифицирует Договор субаренды нежилого помещения №01/09/2021-МР от 01.09.2021, заключённого с АО «Медиа Плюс Групп» на срок с 01.09.2021 по 31.07.2022 и продлённого на срок с 01.08.2022 по 30.06.2023, как финансовую аренду (неоперационную). В бухгалтерском учёте было отражено обязательство по аренде – стоимостная оценка обязательства по аренде рассчитывалась как произведение ежемесячного арендного платежа на срок действия Договора аренды (20 месяцев). Ставка дисконтирования в учете не применялась. Способ амортизации – линейный.

Тыс.руб.

	период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Право пользования активом	за 2022 г.	21 000	(3 000)	-	-	(12 000)	21 000	(15 000)
	за 2021 г.	-	-	21 000	-	(3 000)	21 000	(3 000)

Общество применило альтернативный (упрощенно ретроспективный) способ перехода на новый порядок учёта. В связи с этим были внесены корректировки в показатели на 31.12.2021 года.

Право пользования активом (далее – ППА), тыс.руб.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Первоначальная стоимость	21 000	21 000	-
Накопленные амортизационные отчисления	15 000	3 000	-
Обесценение	-	-	-
Балансовая стоимость ППА	6 000	18 000	-

Права пользования активом представлены в основном договорами объектов недвижимого имущества- офисных помещений.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018, тыс.руб.:

	31 декабря 2021 года		
	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Право пользования активом	-	18 000	18 000
Обязательства по аренде	-	18 000	18 000
в том числе:			
долгосрочные	-	6 000	6 000
краткосрочные	-	12 000	12 000
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)	15 662	-	15 662
Отложенный налоговый актив	-	3 600	3 600
Отложенные налоговые обязательства	57	3 600	3 657

4. Запасы

По состоянию на 31.12.2022г. объекты, учитываемые в качестве незавершенного производства (сальдо по счету 20) и ТМЦ (учитываемые на счете 10) отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021г. объекты, учитываемые в качестве незавершенного производства (сальдо по счету 20) и ТМЦ (учитываемые на счете 10) отсутствуют.

5. Затраты на производство и реализацию

Наименование показателя	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Материальные затраты	2 914	2 231
Амортизация	722	822
Расходы на оплату труда	43 196	48 921
Отчисления на социальные нужды	7 652	11 158
Расходы на приобретение услуг	984 815	1 369 017
Прочие затраты	2 184	1 851
Итого по элементам	1 041 482	1 433 999
Незавершенное производство (прирост)	-	-
Незавершенное производство (уменьшение)	-	1 060
Итого	1 041 482	1 435 059

6. Финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты.

6.1. К денежным эквивалентам относятся временно свободные денежные средства, размещенные на краткосрочных депозитах. В бухгалтерской отчетности раскрываются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». В ОДДС не считаются денежными потоками от инвестиционных операций.

6.2. К финансовым вложениям относятся инвестиции в государственные ценные бумаги, в ценные бумаги и уставный капитал других организаций, предоставленные займы.

6.3. Краткосрочные финансовые вложения не числятся.

6.4. Долгосрочные финансовые вложения не числятся.

6.5. На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в составе денежных средств отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

6.6. Курсы валют Центрального банка Российской Федерации:

Валюта	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США, USD, 840	70,3375	74,2926	73,8757
Евро, EUR, 978	75,6553	84,0695	90,6824

7. Заемные средства

7.1. Краткосрочные кредиты и займы

2021 год, (тыс. руб.).

Контрагент	Договор	Поступление заемных средств	Погашение заемных средств	Остаток на 31.12.21	Срок погашения	Начисление процентов за период	Погашение процентов за период	Остаток на 31.12.21
ЮниКредит Банк (АО)*	№001/0155L/20	15 000	15 000	-	25.05.21	98	98	-
	от 08.07.20	15 000	15 000	-	05.09.21	116	116	-
				-		214	214	-

Была открыта кредитная линия до 01.01.2023 с лимитом задолженности 100 000 тыс. руб. На 31.12.2021 сумма ранее полученного транша погашена. Таким образом, до 31.12.2022 года у Общества сохранялась возможность в случае необходимости привлечь заемные средства в максимальном объеме, предусмотренном рассматриваемым договором (100 000 тыс. руб.).

Была предоставлена корпоративная гарантия компании Serviceplan Group SE and Co. KG по кредитному договору №001/0155L/20 от 08.07.20 с ЮниКредит Банк (АО) до 01.01.2023.

7.2. Долгосрочные кредиты и займы не привлекались.

8. Доходы.

8.1. Выручка признается в том периоде, в котором она имела место, независимо от времени фактического поступления денежных средств.

8.2. Доходы, поступающие в форме, отличной от денежных средств, в отчетном периоде отсутствовали.

9. Расходы

9.1. Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 и полностью списываются в Дт счета 90.8 в конце каждого месяца.

9.2. Расходы признаются Обществом в том периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

10. Оценочные обязательства.

10.1. Организация создает оценочное обязательство по оплате отпусков один раз в год 31 декабря. В 2021 году и 2022 году резерв не был сформирован из-за отсутствия остатков отпусков на конец отчетного периода.

10.2. Создание резервов по сомнительным долгам осуществляется по каждому сомнительному долгу в отдельности. В 2021 году и 2022 году сомнительной задолженности не возникало, резервы не были сформированы.

11. Капитал.

11.1. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

12. Финансовая деятельность.

12.1. Прибыль по данным бухгалтерского учета (тыс. руб.):

Размер прибыли (убытка)	2022 год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
Валовая прибыль (убыток)	70 688	177 091
Прибыль (убыток) от продаж	(53 598)	14 673
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 313	32 487
Чистая прибыль (убыток)	761	25 454

12.2. Распределение чистой прибыли возложено на Собрание участников Общества.

12.3. Сумма промежуточных дивидендов и периоды распределения:

Распределение прибыли по итогам:	в 2022 году, тыс.руб.	в 2021 году, тыс.руб.
9-ти месяцев 2021 года		24 900
В т.ч.:		
Агаджанян Г.С. (49%)		12 201
Истерн Юроп Медиа АГ (51%)		12 699
1 квартала 2022 года	16 200	
В т.ч.:		
Агаджанян Г.С. (49%)	7 938	
Истерн Юроп Медиа АГ (51%)	8 262	

Информация о распределении части прибыли на выплату промежуточных дивидендов не отражается по строке 2520 Отчета о финансовых результатах.

13. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

13.1. Условный расход по налогу на прибыль составил 263 тыс. руб. (6 497 тыс. руб. в 2021 году)

13.2. В отчетном периоде величина постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 1 444 тыс. руб. (2 679 тыс. руб. в 2021 году). Т.о., в отчетном периоде возникло постоянное налоговое обязательство на сумму 289 тыс. руб. (536 тыс. руб. в 2021 году).

13.3. Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в принятии основных средств к учету и в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах, а также в принятии к учету объекта аренды (ФСБУ 25/2018)

Тыс.руб.

	период	Разница на начало периода	Разница (увеличение)	Разница (уменьшение)	Разница на конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)
Основные средства	2022	286	-	(119)	167	(119)
	2021	239	269	(223)	286	46
Права пользования активами	2022	18 000	-	(12 000)	6 000	(12 000)
	2021		21 000	(3 000)	18 000	18 000

ОНО, тыс.руб.

	период	На начало периода	Увеличение	Уменьшение	На конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)
Основные средства	2022	57	-	(24)	33	(24)
	2021	48	51	(42)	57	9
Права пользования активами	2022	3 600	-	(2 400)	1 200	(2 400)
	2021	-	4 200	(600)	3 600	3 600

13.4. Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в принятии к учету объекта аренды (ФСБУ 25/2018)

Тыс.руб.

	период	Разница на начало периода	Разница (увеличение)	Разница (уменьшение)	Разница на конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)
Арендные обязательства	2022	18 000	-	(12 000)	6 000	(12 000)
	2021		21 000	(3 000)	18 000	18 000

ОНА, тыс.руб.

	период	На начало периода	Увеличение	Уменьшение	На конец периода	Изменение за период («+» - увеличение, «-» - уменьшение)
Арендные обязательства	2022	3 600	-	(2 400)	1 200	(2 400)
	2021	-	4 200	(600)	3 600	3 600

14. Характеристика платежеспособности.

14.1. По состоянию на 31 декабря 2022г. на расчетном счете числится остаток денежных средств в размере 10 150 тыс. руб.

14.2. Дебиторская задолженность (тыс. руб.):

Счет	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
60.02 Расчеты по авансам выданным	3 046	8 201
76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным	(400)	(400)
62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками	172 597	283 511
68.02 Налог на добавленную стоимость	5	5
68.04 Налог на прибыль	-	7
69 расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	5
71 Расчеты с подотчетными лицами	-	7
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 825	13 932
Итого:	193 072	305 268

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества просроченной дебиторской задолженности нет.

14.3. Кредиторская задолженность (тыс. руб.):

Счет	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками	192 519	278 867
62.02 Расчеты по авансам полученным	-	-
76.АВ НДС по авансам и предоплатам полученным	-	-
68.01 Налог на доходы физических лиц	-	-
68.02 Налог на добавленную стоимость	2 477	12 228
68.04 Налог на прибыль	575	3 157
68.07 Транспортный налог	13	33
69 расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 218	985
70 Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
71 расчеты с подотчетными лицами	38	35
75.02 расчеты по выплате доходов	8 262	24 900
76.09 Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-
Итого:	205 103	320 205

По состоянию на 31 декабря 2022г. у Общества просроченной кредиторской задолженности нет.

15. Формирование показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС)

15.1. При формировании показателей Отчета о движении денежных средств в составе денежных потоков не были выделены и не были отражены в свернутом виде потоки, отражающие поступление и выбытие денежных средств, связанное с движением налога на добавленную стоимость. Данное отступление от требований нормативно-правовых актов обусловлено особенностями действия алгоритмов применяемой Обществом версии программного комплекса. При этом работы по изменению таких алгоритмов, по оценке экспертов-программистов, потребуют существенных затрат что, по нашему мнению, не соответствует требованию рациональности.

В Отчете о движении денежных средств указанные ниже строки отражены с учетом налога на добавленную стоимость :

Тыс.руб.

строка	Наименование строки	За 2022 год	За 2021 год
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	813 202	1 505 096

4112	Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей"	3 019	-
4114	расчеты по авансам полученным	476 753	503 433
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(752 891)	(1 351 210)
4125	Расчеты по авансам выданным	(491 262)	(531 094)
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(2 452)

15.2. Денежные потоки, связанные с выплатой дивидендов участникам Общества (строка 4322 ОДДС), показаны с учетом сумм НДФЛ и налога на прибыль организаций, перечисленных Обществом в бюджет при исполнении им обязанностей налогового агента.

16. Информация о связанных сторонах

16.1. Связанными сторонами Общества являются ее участники, а также основной управленческий персонал Общества и связанных сторон.

16.2. Участники Общества.

Участник	Доля в процентах на 31.12.2022	Доля в процентах на 31.12.2021
ИСТЕРН ЮРОП МЕДИА АГ	51,00%	51,00%
Агаджанян Георгий Суренович	49,00%	49,00%

Участник	Операции	2022г., тыс. руб.	2021г., тыс. руб.
ИСТЕРН ЮРОП МЕДИА АГ	Выплачено дивидендов	12 611	18 231
	Выплачено дивидендов	20 139	-
Агаджанян Георгий Суренович	Вознаграждение за исполнение трудовых обязанностей	614 тыс.руб., включая НДФЛ 102 тыс.руб. – оплачено страховых взносов	2 178 тыс.руб., включая НДФЛ 514 тыс.руб. – оплачено страховых взносов

16.3. Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу относятся Генеральный директор:

— Никифоров Андрей Анатольевич с 03.11.2020г.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 г. с учетом социальных начислений составило 3 132 тыс. руб. Вознаграждение основного управленческого персонала за 2021 г. с учетом социальных начислений составило 3 987 тыс. руб.

16.4. По состоянию на 31.12.2022, на 31.12.2021 и 31.12.2020 конечным бенефициаром Общества является Агаджанян Георгий Суренович. Участник Общества с долей владения 49%, гражданин Российской Федерации.

17. Дополнительная информация

17.1. Предприятие не имело в пользовании недр, воду и оборудования, загрязняющего окружающую среду.

17.2. Общество в 2021 году и в 2022 году не пользовалось льготами.

17.3. Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не возникало.

17.4. Условных фактов хозяйственной деятельности в Общества не возникало.

18. Рыночные риски

Рыночный риск связан с возможными неблагоприятными для Общества последствиями вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков.

18.1. Валютные риски

Расчеты и обязательства Общества номинированы в рублях в связи чем, валютные риски отсутствуют.

18.2. Риски изменения процентных ставок

Отсутствие риска изменения процентных ставок обеспечивается фиксированием ставок, лежащих в основе расчета по выданным займам.

18.3. Кредитные риски

Кредитный риск – это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентом Общества. Обществом приняты, разработанные политика и процедуры управления кредитным риском, поддержание диверсифицированной структуры портфеля заказов.

Кредитная политика устанавливает:

— Методологию оценки кредитоспособности контрагента;

— Процедуры проведения постоянного мониторинга кредитоспособности контрагента по договорам, несущих кредитный риск.

18.4. Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам.

К мерам минимизации риска ликвидности Общества относятся:

- Обеспечение соответствия графиков погашения лизинговых платежей и графиков погашения кредитов, по суммам и срокам погашения;
- Постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период;
- Поддержание необходимого уровня ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

18.5. Правовые риски

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. Кроме того, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования норм, регулирующих соответствующие отношения, в том числе и в связи с судебной практикой.

В целях минимизации правового риска Обществом регулярно проводится мониторинг изменений в законодательство и мониторинг судебных решений.

В процессе осуществления мониторинга возможных рисков Обществом не было выявлено дополнительных рисков, а также изменений в подверженности Общества существующим рискам.

18.6. Страновые и региональные риски

Деятельность Общества и его доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности, а также частых изменений в хозяйственном и налоговом законодательстве. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность Общества непредсказуем.

19. Оценка влияния санкций и СВО на деятельность Общества в будущем

В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не могло не иметь последствий для организации.

Руководство Общества проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- перевод части сотрудников на удаленную работу существенно не оказал влияния на ведение деятельности.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

20. События после отчетной даты

20.1. Иные события, которые можно было бы трактовать в качестве событий после отчетной даты (включая участие в судебных разбирательствах в качестве истца либо ответчика), на момент составления настоящей бухгалтерской отчетности отмечены не были.