

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Общества с ограниченной ответственностью

«РАЙС ГРУПП»

за 2022 год

Краткая характеристика предприятия.

Предприятие ООО «РАЙС ГРУПП» зарегистрировано 05.10.2005 года Инспекцией 1 Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г.Екатеринбурга

Юридический адрес:

620041, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, ПЕР. АСБЕСТОВСКИЙ, Д. 2, К. 3, КВ. 99

Ответственными лицами в отчетном периоде являлись:

Часовникова Алла Юрьевна - директор с 05.10.2020 по дату составления отчетности

Основные виды деятельности АО «КХЗ» в 2022г.

Проведение аудита бухгалтерской отчетности организаций

Кроме того, в 2022 году предприятие оказывало следующие виды услуг:

- Консультации по бухгалтерскому и налоговому учету.
- Услуги по проверке финансовой деятельности организаций и целевому использованию денежных средств.

Характеристика учетной политики предприятия.

В течение отчетного года на предприятии использовались следующие правила бухгалтерского учета: организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется на основании первичных документов, оборотных ведомостей и аналитических карточек; факты хозяйственной жизни отражаются путём двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, в соответствии с утверждённым Планом счетов.

На предприятии учет ведется в программе 1С: Бухгалтерия Предприятия, ЗУП. Передача деклараций и отчетных форм в налоговую инспекцию осуществляется в электронной форме по ТКС.

1. В части учета основных средств: объектами основных средств - считаются объекты стоимостью свыше 100 тысяч рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

2. Нематериальные активы: весь период использования учитываются по первоначальной стоимости приобретения, исходя из срока их полезного использования.

3. Запасы и их оценка: материальные ценности отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из затрат на их приобретение, расходов на транспортировку, хранение и доставку. Списание на производство осуществляется по средней себестоимости; товары, приобретенные для реализации, учитываются по ценам приобретения (покупной цене).

4. Общехозяйственные расходы списываются на счет 90.08 «Продажи» - управленческие расходы».

Коммерческие расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 44.02, подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счета 90.07 «Себестоимость продаж».

Моментом реализации считается дата оказания услуг и работ. Оплату и предварительные зачеты с целью их конкретизации учитывали на бухгалтерском счете 62 до получения документов, подтверждающих оказание работ и услуг заказчикам.

Распределение расходов производится следующим образом:

- по видам продукции пропорционально сумме прямых затрат.
- общепроизводственные затраты списывались пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.
- общехозяйственные затраты списывались ежемесячно в полном объёме.

5. Формирование фонда оплаты труда: в затратах по оплате труда учитываются суммы начисленной заработной платы, рассчитанной, исходя из тарифных ставок и окладов с учетом премий, согласно положению о премировании, доплат за условия труда и прочих доплат, согласно положениям и коллективному договору, а также районного коэффициента, равного 15%.

6. Способ начисления амортизации ОС, НМА: по всем объектам ОС, за исключением объектов ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

7. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по первоначальной стоимости с учетом резерва под обесценение.

8. Инвентаризация имущества.

В соответствии со ст.11 Закона 402-ФЗ, пп.26,27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п.38 ПБУ 4/99, в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Обществом проведена ежегодная инвентаризация активов и обязательств (на основании Приказа генерального директора).

При смене материально-ответственных лиц инвентаризация проводится в обязательном порядке. Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводилась в соответствии с учетной политикой и приказами генерального директора. Кроме того, проводится снятие остатков сырья и готовой продукции, находящихся на 1 число на базисных складах, ежемесячно на 1 число.

Выявленные расхождения регулируются в отчетности того месяца, когда закончена инвентаризация.

9. Организация признает задолженность по полученным кредитам и займам в момент, когда она становится стороной по договору, предусматривающему принятие на себя соответствующего финансового обязательства. Учет дополнительных расходов по займам и кредитам: дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.01 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

11. Уровень существенности определяется организацией для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке:

- 10% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации превышает 1 млрд. руб.;
- 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка организации за отчетный год (в зависимости от того, какая из величин является меньшей) в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет от 10 млн. руб. до 1 млрд. руб. включительно;
- 50% и более от чистой прибыли/убытка организации за проверяемый календарный год в случае, если чистая прибыль/убыток организации составляет менее 10 млн. руб.

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 10% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

В 2022 году в учётную политику вносились изменения, связанные с совершенствованием правил учёта нематериальных активов, порядка расчётов резервов, определения выручки и других улучшений необходимых для соблюдения сроков подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности. Указанные изменения оформлены Приказами директора и являются неотъемлемой частью учётной политики.

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

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Основные средства

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

В 2022 году Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 тыс. рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

На дату 31.12.2022 года основные средства списаны в связи с тем, что стоимость данных меньше 100 тыс. рублей. Данные основные средства для учета поставлены на забалансовые счета.

Запасы

Запасами признаются:

- сырье материалы, топливо, запчасти, комплектующие, полуфабрикаты, которые предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- товары для перепродажи;
- готовая продукция.

В периоде 2022 года предприятием закупались материалы, канцелярские товары для осуществления производственной деятельности.

Запасы, переданные в залог - отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости или чистой стоимости продаж.

Чистая стоимость продажи – цена, по которой запасы возможно продать, за минусом расходов на продажу. Если такой способ применять невозможно, за чистую стоимость продажи запасов принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Увеличение резерва включается в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов (п.31 ФСБУ 5/2019, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008).

Признаками обесценения запасов является: моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качество, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыт, а также наличие ТМЦ без движения более 2-х лет.

Сальдо по резерву ТМЦ на конец периода составило 0 (ноль) тыс. руб., в связи с тем, что на 31.12.2022 год материалов в учете 0 (ноль) тыс.рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

По состоянию на 31.12.2022 г дебиторская задолженность составляет 603 тыс.руб.:

Тыс.руб.

Вид дебиторской задолженности	31.12.2022
Расчёты с покупателями и заказчиками	585
Задолженность по подотчетному лицу	18
Итого	603

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных в договорах между Обществом и контрагентами.
По строке баланса «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 – отражена сумма 17 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности, тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	31.12.2022
Задолженность перед внебюджетными фондами	14
Прочие кредиторы	3
Итого	17

Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2022 год – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Векселей, выпущенных и проданных облигаций не имеется.

В отчетном периоде Общество размещало денежные средства на банковских депозитах сроком погашения не более трех месяцев.

Банковские депозиты сроком погашения не более 3 месяцев квалифицируются в качестве денежных эквивалентов.

Движение денежных средств

Показатели отчета о движении денежных средств отражаются в валюте Российской Федерации – рублях.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются *свернуто*:

- суммы косвенных налогов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются *развернуто*:

- полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;

- перечисленные поставщикам и подрядчикам;

- перечисленные в бюджет.

Свернутый эффект по косвенным налогам (НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещение НДС из бюджета за вычетом сумм НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей НДС в бюджет), в случае положительной величины – отражается в поступлениях, отрицательной – в платежах.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2022 года состоит из денежных средств в размере 1521 тыс. руб.

Операций с иностранной валютой в отчетном периоде не было.

Сведения о капитале

В 2022 году в ООО «РАЙС ГРУПП» изменений в уставном капитале, резервном капитале не было.

Уставный капитал Общества составляет 10000 руб.,

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Налог, начисленный в связи с уплатой упрощенной системой налогообложения, равен 59 тыс. рублей.

Оценочные обязательства по отпускам

К оценочным обязательствам относятся обязательства в связи с возникновением у ее работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ.

В связи с возникновением у сотрудников права на оплачиваемый отпуск в учете признаются оценочные обязательства (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н; Письмо Минфина России от 19.04.2012 № 07-02-06/110; Методические рекомендации МР-1-КпТ «Оценочные обязательства по расчетам с работниками» от 09.09.2011).

Оценочные обязательства организации, в связи с возникновением у сотрудников права на оплачиваемые отпуска, в соответствии с законодательством РФ, признаются в бухгалтерском учете при единовременном выполнении условий, указанных в п. 5 ПБУ 8/2010, в оценке, отражающей наиболее достоверную величину расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на отчетную дату. Резерв определяется как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время на дату расчета и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику на основании количества не использованных им дней отпуска за период с начала работы до даты расчета и среднедневного заработка, исчисленного по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

По состоянию на 31.12.2022г. размер сформированного резерва по отпускам составил 18 тыс. руб.

В зависимости от характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года по результатам инвентаризации, что не противоречит требованиям положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 2/2010).

Краткосрочные обязательства по займам:

Расходы по займам, включенные в прочие расходы, как и займы у предприятия отсутствуют.

Государственная помощь.

Государственную помощь Общество в 2022 г. не получало (п.п.19,22 ПБУ 13/2000).

Информация о забалансовых статьях

На забалансовом счёте МЦ учитываются материальные ценности в эксплуатации на сумму 180 тыс. руб.

События после отчетной даты

21.02.2022 Российской Федерацией были признаны Донецкая народная республика и Луганская народная республика в качестве суверенных и независимых государств. 22.02.2022 ратифицированы договоры о признании, сотрудничестве и взаимопомощи республикам Донбасса обеими палатами Федерального собрания РФ, Государственной думой и Советом Федерации, а также парламентами ДНР и ЛНР. Данные события привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля.

Ввиду значительной неопределенности сценариев дальнейшего развития политической и экономической ситуации, на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта вышеуказанных событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных последствий и обстоятельств по мере их возникновения.

Условных факторов хозяйственной деятельности, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую отчетность организации не выявлены.

Совместная деятельность

Общество не принимало участия в совместной деятельности с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями в 2022 г. и в 2021 г.

Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Деятельность Общества имеет высокую степень интеграции и охватывает один операционный сегмент – производство продукции для гражданской промышленности государства. Выручка от производства продукции, и связанные с ним доходы превышает 90% от общей суммы выручки за отчетный период

Активы и обязательства Общества сконцентрированы в субъекте РФ, доходы и чистую прибыль Общества формируют операции, осуществляемые на территории РФ. Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ, и не выделяет географические сегменты, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ приблизительно одинаковы.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность Общество подготовлена исходя из принципа непрерывности.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства, которые препятствовали бы осуществлять деятельность в течении как минимум выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты.

Обществу не известны какие-либо обстоятельства и события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно.

Общество планирует осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества, которые могут влиять на исполнение обязательств.

Политика и процедуры по управлению рисками

Управление рисками лежит в основе деятельности Общества в области оказания аудиторских и сопутствующих им услуг.

Руководство Общества несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение сделок.

Управления рисками осуществляется по всем функциональным и проектным направлениям.

Общество не разрабатывало отдельного внутреннего документа, описывающего политику в области управления рисками. При этом Обществом выработаны способы и методы реагирования на

изменения во внешней и внутренней среде, которые позволяют минимизировать негативные последствия наступления риск-события, либо не допустить его наступления.

Управление рисками Общество основано на комплексном подходе в изучении возможных слабых точек бизнес-моделей при наступлении того или иного риск-события. Таким образом, конкретные действия в результате наступления риск-события не могут быть описаны в явном виде, однако, они будут основаны на особенностях того или иного события и будут отдельно конфигурироваться в каждом случае, исходя из принципа разумности. При этом Общество не может гарантировать, что его действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство приведенных рисков находится вне его контроля

Общество классифицирует риски по категориям бизнес рисков, операционных рисков, финансовых рисков.

Бизнес-риски

Бизнес-риски обусловлены нестабильностью спроса, изменениями в себестоимости работ, ресурсным обеспечением и последствиями влияния неопределенности окружающей среды на Общество.

Стратегические риски

Стратегические риски могут привести к убыткам Общества в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление) и выражаются в недостаточном учете возможных рисков, которые могут угрожать деятельности Общества, неверном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, человеческих) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности.

Общество осуществляет управление стратегическим риском на основе анализа текущей ситуации на рынке сбыта готовой продукции и перспективах его развития.

В целях минимизации данного риска осуществляются следующие действия:

регулярный мониторинг рыночной позиции Общества.

Риск возникновения у Общества убытков в результате реализации стратегических рисков, а также их способность повлиять на работу Общества, руководство оценивает как незначительный.

Страновые риски

Изменения политико-экономической ситуации в Российской Федерации могут привести к ухудшению экономического положения всей страны, и таким образом отрицательно повлиять на финансовое состояние Общества.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля, санкции, наложенные на Российскую Федерацию, оказывают сильное влияние на все сферы экономики страны. В настоящее время общую ситуацию можно обозначить как «не стабильную».

Проводимая внешняя политика руководства страны повышает риски любой организации, независимо от отраслевой принадлежности. Общество не может оказать влияние на нивелирование возможных внешнеполитических рисков и оценить вероятность их наступления. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за их глобального масштаба. Предварительная разработка адекватных соответствующим событиям мер затруднена неопределенностью развития ситуации, и параметры проводимых мероприятий будут в большей степени зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае. Общество не может гарантировать, что действия, направленные на преодоление возникших негативных изменений, смогут привести к исправлению ситуации, поскольку описанные факторы находятся вне контроля Общества.

Существенные изменения способные оказать влияние на снижение государственной поддержки Общества отсутствуют, поскольку у Общества нет государственных заказов, он не участвует в государственных тендерах и программах строительства, финансируемых государственным/федеральным бюджетом, и как следствие указанная поддержка не оказывается.

Правовые риски

Правовые риски, связанные с изменением налогового и иного законодательства, могут негативно повлиять на текущую деятельность Общества, а также её возможность обслуживать долговые обязательства. В 2022 году не было правовых рисков, оказавших существенное влияние на деятельность Общества.

Риск изменения налогового законодательства

Существующее налоговое законодательство допускает неоднозначное толкование его норм. Увеличение налоговых ставок и/или введение новых может отрицательно сказаться на деятельности Общества. В настоящее время в Российской Федерации проводится политика упрощения системы налогообложения и стабильности налоговой нагрузки. Руководством оценивается риск изменения налогового законодательства в сторону ужесточения, как умеренный.

В целях снижения рисков, Общество осуществляет свою деятельность на условиях строгого соблюдения всех норм действующего законодательства, в том числе налогового, таможенного и валютного. Общество отслеживает изменения и своевременно реагирует на них, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации и применения правовых норм.

Риск изменения валютного регулирования

Общество осуществляет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Риски, связанные с изменением валютного регулирования, слабо оказывают прямое влияние на Общество, поскольку Общество не осуществляет внешнеэкономической деятельности. Учитывая продолжающуюся либерализацию валютного законодательства, риск изменения валютного регулирования в неблагоприятную сторону оценивается Обществом, как маловероятный.

Репутационные риски

Репутационные риски связаны с возникновением у Общества убытков в результате уменьшения числа контрагентов вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, о качестве его продукции (работ, услуг) или характере его деятельности в целом.

Возможное уменьшение числа клиентов вследствие репутационного риска может привести к уменьшению спроса, уменьшению объема продаж, сокращению выручки и соответственно к ухудшению финансового положения Общества.

Общество принимает все возможные меры для минимизации возможного вероятности возникновения данного риска, а именно:

Осуществляет деятельность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

Поддерживает высокий уровень качества выполняемых работ;

Своевременно исполняет договорные обязательства перед заказчиками, контрагентами и банками;

Осуществляет строгий контроль за достоверностью бухгалтерской отчетности.

Операционные риски включают:

Операционный риск (риск прямых или косвенных убытков, возникающих в силу различных причин) связан с бизнес-процессами, персоналом, технологиями и инфраструктурой Общества, а также с внешними факторами, отличными от факторов рыночного риска (влияние инфляции, экономической ситуации, структурные изменения в конъюнктуре рынка, изменения цен на сырье и материалы, динамика спроса). Операционные риски возникают в результате всех операций Общества.

Целью Общества является управление операционными рисками таким образом, чтобы достичь баланса между снижением потерь и ущерба репутации Общества до минимума, и общей финансовой эффективности и инновационным развитием.

Риски безопасности труда

Общество несет ответственность перед обществом за обеспечение безопасных условий труда и за сохранность здоровья работников. Для снижения последствий и/или вероятности реализации, влияющих на безопасность труда, в Обществе разработаны и внедрены локальные нормативные акты по охране труда, проводится контроль соответствия деятельности Общества требованиям трудового законодательства, выполнения работниками требований охраны труда.

Риски экономической и информационной безопасности

Выявление угроз экономическим интересам Общества, в том числе его финансовым, материальным, а кадровым ресурсам, проводится на основе разработанного и реализуемого комплексом мероприятий экономико-правового и организационного характера. Обществом выработана методика проведения проверки контрагентов и рассмотрения проектов договоров.

Для снижения последствий и/или вероятности реализации рисков экономической безопасности ведется мониторинг, эффективное и систематическое выявление угроз, уязвимостей, их локализация и предотвращения, контроль за соблюдением сотрудниками требований по экономической и информационной безопасности, в том числе по защите конфиденциальной информации клиентов и контрагентов Общества, проводятся на постоянной основе работы по выявлению и пресечению нарушений.

IT-риски

Для минимизации рисков, обусловленных применением Обществом информационных технологий, налажено взаимодействие с поставщиками и разработчиками ИТ-систем, проводится резервирование каналов связи, резервное копирование данных, организован набор квалифицированных сотрудников и их обучение, проводится анализ причин сбойных ситуаций в работе ИТ-систем..

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество.

Общество участвует в судебных процессах, способных повлиять на текущую деятельность или финансовое состояние, однако, оценивает риск наступления неблагоприятных последствий как незначительный.

Риски, связанные с возможной ответственностью Общества по долгам третьих лиц

На дату составления годовой бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют дочерние и подконтрольные общества.

Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения обеспеченных Обществом обязательств третьих лиц, а также собственных обязательств, по мнению руководства Общества, незначительный.

Риск изменения темпов инфляции

По мнению Общества, инфляция на текущем уровне не окажет существенного влияния на его деятельность. Критический, по мнению Общества, уровень инфляции, способный оказать существенное влияние на рост затрат на услуги, оказываемые Обществом, а также производимые им товары, рост стоимости кредитных средств и снижение покупательского спроса, составляет порядка 15-20%.

В случае если значение инфляции превысит указанные критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек и непроизводственных затрат, снижению дебиторской задолженности и сокращению ее средних сроков и т.д.

В случае выявления событий и факторов, способных привести к отрицательному влиянию на деятельность, Общество проведет анализ причин изменений и выработает необходимые решения по их устранению и/или снижению их влияния.

Риск ухудшения экономической ситуации в стране

Общество оценивает вероятность существенных изменений экономической ситуации, способных привести к снижению спроса, существенным изменениям цен на сырье и материалы, ухудшению доступа к заемным средствам, и как следствие негативно повлиять на деятельность Общества, как умеренную. Прогнозы аналитиков по макроэкономике не позволяют с оптимизмом оценивать стабильность экономической ситуации. Однако Общество обращает внимание, что внешние шоки повышают риски любой организации, независимо от отраслевой принадлежности. Общество не может оказать влияние на возможные внешние риски и оценить вероятность их

наступления. В случае наступления указанных рисков Общество предпримет все возможные меры по снижению их возможного негативного влияния на его деятельность.

Риск изменения конъюнктуры рынка

Рынок, на котором осуществляет свою деятельность Общество, развивается с положительной динамикой. Рынки присутствия Общества сохраняются, что позволит Обществу своевременно и в полном объеме выполнить свои обязательства в обозримом будущем.

Риск снижения спроса на продукцию

Причиной такого снижения может стать ухудшение макроэкономической ситуации. Общество уделяет особое внимание технологическим производственным процессам, постоянно контролируя качество выпускаемой продукции, в связи с этим реализация риска по данному основанию расценивается Обществом как минимальная. В то же время, уход с рынка старых заказчиков приведёт к необходимости поиска новых. Общество не ожидает существенного уменьшения количества заказчиков и оценивает реализацию риска по данному основанию как умеренную.

Предполагаемые действия в случае наступления указанных рисков:

Заблаговременное накопление достаточного портфеля заказов;

Расширение участия в тендерах.

Построение альтернативных логистических цепочек поставок сырья из других регионов;

Развитие новых смежных направлений деятельности, позволяющих минимизировать временные негативные риски, связанные с недостаточностью количества заказчиков.

Риск изменения цен на материалы и услуги

Рост цен на материалы и услуги, используемые Обществом в своей деятельности, может привести к увеличению стоимости продукции. Риски, связанные с непропорциональным инфляционным увеличением цен на материалы, инженерное оборудование и иного рода комплектующие к ним, услуги подрядных организаций по сравнению с ценами, заложенные в сметных расчетах проектов Общества, соответствуют общепромышленному уровню. Система планирования позволяет спрогнозировать ожидаемый финансовый результат, сформировав сбытовую политику соответствующим образом. Общество не ожидает, что возможные изменения могут оказать существенное влияние на его деятельности и исполнение Обществом текущих обязательств. При этом, в случае возникновения данной ситуации, компания предпримет необходимые действия по привлечению других поставщиков и подрядчиков, качество и стоимость работ которых позволит максимально сдерживать рост себестоимости.

Общество осуществляет оперативный мониторинг ситуации на рынке материалов, техники и услуг подрядных организаций, а также контроль над себестоимостью реализуемых проектов. В случае выявления событий и факторов, способных привести к существенному росту цен на материалы, услуги, используемые Обществом в своей деятельности, и как следствие превышению фактических затрат над плановыми, Общество проведет анализ причин отклонений и выработает необходимые решения по их устранению и/или снижению их влияния на деятельность Общества.

Зависимость производственно-хозяйственной деятельности Общества от уровня цен на сырье и услуги, используемые в своей деятельности, которые составляют существенную часть в себестоимости продукции, значительна. Влияние данных рисков может в значительной степени негативно сказаться на успешной деятельности Общества. В случае значительного роста цен на сырье и материалы, цен на ГСМ приведет к увеличению стоимости продукции. Таким образом, перечисленные факторы могут значительно и негативно отразиться на общем финансовом состоянии и результатах операционной деятельности Общества.

Минимизировать влияние вышеуказанных негативных факторов Обществу позволят долгосрочное тесное сотрудничество с российскими производителями, законтрактованные объемы покупки и хранения основных материалов.

Финансовые риски включают:

Основным финансовым риском, связанным с финансовой деятельностью, является рыночный риск, включающий риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, кредитный риск, риск ликвидности.

Общество непрерывно анализирует и повышает эффективность системы управления финансовыми рисками через анализ внутренних бизнес-процессов, пересмотр и актуализацию внутренних нормативных документов в соответствии с изменившимися рыночными условиями и практикой управления рисками.

Также Общество проводит непрерывную автоматизацию отдельных процессов оценки и управления финансовыми рисками, с целью более оперативного реагирования на риск и минимизации ошибок, вызванных человеческим фактором.

Ключевыми рыночными рисками для Общества являются риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, кредитный риск и риск ликвидности.

Подход Общества по управлению рыночным риском учитывает низкий уровень прогнозируемости финансовых рынков и нацелен на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Валютный риск

Валютный риск возникает в ситуациях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Общество не подвержено валютному риску, т.к. не проводит существенных операций в иностранной валюте. Финансирование основной деятельности осуществляется в российских рублях.

Общество не осуществляет хеджирование рисков в целях снижения неблагоприятных последствий влияния вышеуказанных рисков.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения доходов Общества или стоимости его портфеля финансовых активов вследствие изменения процентных ставок. Источником процентного риска являются финансовые вложения, косвенно зависящие от плавающей ставки (ключевая ставка Банка России).

Соответственно, риск изменения процентных ставок возникает по финансовым вложениям.

Изменение процентных ставок не может оказать существенное влияние на деятельность Общества, поскольку в качестве источников финансирования деятельности Общества заёмные средства не используются. Портфель финансовых вложений (займы предоставленные, депозиты и векселя банков) составлен из договоров с фиксированными процентными ставками.

Общество проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении новых кредитов и (или) займов руководство Общества принимает решение в отношении уровня ставок по выданным займам.

Возможность возникновения данного риска Общество оценивает, как умеренную, в связи с наличием диверсифицированного портфеля финансовых активов. Общество имеет низкий уровень долговой нагрузки, таким образом, рост ставок не должен оказать значительного влияния на бизнес Общества в краткосрочной перспективе.

Чтобы снизить зависимость финансового результата от риска изменения процентных ставок, Общество проводит политику, цель которой - сбалансировать поступления, выплаты, активы и обязательства.

Общество осуществляет постоянный мониторинг банковского рынка, проводит переговоры с банками по возможному снижению процентных ставок, а также внедряет современные способы финансирования.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены. Это риски, обусловленные неисполнением контрагентом своих обязательств в отношении Общества в результате дефолта. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Основным источником кредитных рисков являются ключевые заказчики Общества, а также иные подрядчики(субподрядчики), обязанные возмещать Обществу оказанные сопутствующие

услуги (возмещения расходов по аренде техники, возмещению расходов по энергии), а также обязательств по возмещению иных платежей. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества.

Соответственно, кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, депозитам, финансовым вложениям, а также по непогашенной дебиторской задолженности.

Для Общества основным компонентом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Общества периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей и заказчиков, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Общества также периодически оценивает дебиторскую задолженность с целью контроля своевременности и полноты поступлений и учитывает данный анализ при расчете оценочного резерва под ожидаемые убытки по дебиторской задолженности. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей и заказчиков. Общество работает с различными покупателями и заказчиками, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных заказчиков.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Общества, имеют минимальный риск дефолта.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд следующих мероприятий:

- требование финансового обеспечения по заключенным;
- лимитирование размера авансовых платежей, а также установления лимитов на дебиторскую задолженность контрагентов;
- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (вероятности дефолтов).

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31.12.2022 г. и по состоянию на 31.12.2021г. представлена балансовой стоимостью каждого вида актива (денежные средства, депозиты, финансовые вложения, дебиторская задолженность, прочие оборотные активы).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Это риск, связанный с возможным возникновением затруднений Общества при исполнении финансовых обязательств, расчёт по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ликвидных ценных бумаг, и доступность финансовых ресурсов. В Обществе налажена оперативная система, позволяющая заблаговременно выявлять возможные кассовые разрывы, сформировать достаточный запас ликвидности, оперативно привлекать денежные средства на денежном рынке и максимально эффективно использовать свободные денежные средства. Руководство Общества регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

Общество управляет своими потребностями в денежных средствах путем мониторинга предусмотренных графиками платежей в счет обслуживания задолженности по финансовым обязательствам, а также расходования денежных средств, подлежащих уплате в рамках денежных средств в рамках операционной деятельности.

Дивиденды

В 2022г. на основании решения участников общества на цели выплаты дивидендов за 2021 год не направлялось денежных средств, начислений дивидендов в 2022 году не производилось.

Бенефициарные владельцы Общества

Физические лица, которые в соответствии с п.8 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансирование терроризма», которые могут быть признаны бенефициарными владельцами, отсутствуют.

Информация о связанных сторонах

Связанных сторон предприятие не имеет.

Сомнительная дебиторская задолженность со связанными сторонами на отчетную дату отсутствует. Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не начислялись.

Решений о прекращении деятельности ООО «РАЙС ГРУПП» в отчетном периоде и до подписания отчетности не принималось.

Директор ООО «РАЙС ГРУПП» Часовникова А.Ю.

30.03.2023 год