

Общество с ограниченной ответственностью «НАЙС»

ИНН 4205050419, КПП 420501001, ОГРН 1024202050432, юр. адрес: 650000, Кемеровская область - Кузбасс,
Кемерово г, Демьяна Бедного ул, дом № 5

Пояснительная записка

к корректировочному балансу и отчету о финансовых результатах
за период с 01.01.22 года по 31.12.22 года.

Общество с ограниченной ответственностью «НАЙС» зарегистрировано 03.06.2003г. в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Кемерово Код 4205 (ОГРН 1024202050432, ИНН 4205050419, КПП 420501001)

Среднесписочная численность работников ООО «НАЙС» по состоянию на 01.01.2023 года составила – 13 человек.

Единственным учредителем Общества является:

. Физическое лицо – Бауэр Андрей Васильевич, паспорт: 32 10 № 923301 выдан Отделом УФМС России по Кемеровской области в Заводском районе города Кемерово 11.10.10 г., код подразделения: 420-004, адрес регистрации: РОССИЯ, 650520, Кемеровская область - Кузбасс, р-н Кемеровский, д Журавлево, ул Кедровая, двлд. 10. с долей в уставном капитале Общества равной 100%, что соответствует 14,8 тыс. рублей;
Размер уставного капитала Общества (стр. 1310 Ф.0710001) составляет 14,8 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен участником Общества денежными средствами.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, назначаемый единственным Участником Общества сроком на 5 (Пять) лет.

Основной вид деятельности Общества – 47.75 - Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах

Информация об учетной политике общества:

Настоящая корректировочная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Номер корректировки 1 от 31.07.2023г.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, приказом об учетной политике для целей бухгалтерского учета № 42 от 30.12.21 и приказом об учетной политике в налоговом учете в ООО «НАЙС» № 41 от 30.12.2021 года.

ФСБУ

ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

Все запасы, приобретенные в течение 2022 года, были использованы в отчетном периоде. В связи с этим, резерв под обесценивание в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи с одновременным уменьшением балансовой стоимости не создавался.

Организация не принимала решение о применении положения п.2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В отношении малоценных предметов со сроком эксплуатации более 12 месяцев в 2022 году сохранен старый порядок учета. То есть, данные малоценные предметы не признаются в качестве основных средств в соответствии с п.5 ПБУ 6/01 и по прежнему учитываются в составе материалов.

Незавершенное производство в организации отсутствует, в связи с этим резерв на обесценивание незавершенного производства не создавался.

Вариант перехода на применение ФСБУ 5/2019 – перспективный.

ФСБУ 27/2021: «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»:

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

В электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления.

В учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым.

ФСБУ 25/2018 «Аренда»:

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда» перспективно. Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018.

Аренда по договорам, предусматривающим выкуп имущества или другие условия, из-за которых связанные с ним выгоды и риски переходят к арендатору, признается финансовой. Любая другая аренда - операционной (п. 26 ФСБУ 25/2018).

На дату предоставления предмета аренды арендодатель в качестве актива признает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости (п. п. 32, 33 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н). Данный актив представляет собой дебиторскую задолженность. Он отражается на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

В дебет этого счета арендодатель включает справедливую стоимость предмета аренды. ОС, предоставленное в аренду, списывается с бухучета (п. 34 ФСБУ 25/2018). Справедливая стоимость определяется по правилам МСФО (п. 8 ФСБУ 25/2018).

В течение срока аренды чистая стоимость инвестиции увеличивается на сумму процентов и уменьшается на полученные арендные платежи (без учета НДС) (п. п. 7, 36 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерском учете арендодателя доходы в виде арендной платы не отражаются. В составе доходов он признает проценты, начисленные на стоимость инвестиции в аренду. В данном случае они учитываются в доходах ежемесячно (п. 37 ФСБУ 25/2018). Эти доходы могут включаться (п. п. 4, 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н):

- в доходы по обычным видам деятельности, если предоставление имущества в аренду является предметом деятельности организации;
- в прочие доходы - в ином случае.

Процентный доход арендодатель рассчитывает путем умножения чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который определяется доход, на процентную ставку за такой период. В качестве процентной ставки используется ставка, при которой приведенная валовая стоимость инвестиции на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и затрат, понесенных арендодателем в связи с договором аренды (п. п. 33, 37 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Размер платы за отсрочку (рассрочку) платежей организация рассчитывает на основании положений договоров. Организация проводит

проверку капитальных вложений на обесценение один раз в год по состоянию на 31 декабря.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

Организация применяет ФСБ 6/2020 перспективно. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100000 (Сто тысяч) рублей и он удовлетворяет условиям п.4 ФСБУ 6/2020. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Для расчета суммы амортизации за отчетный период остаточная стоимость основного средства на начало года умножается на норму амортизации, исчисленную из срока полезного использования и на коэффициент. Годовая сумма амортизации распределяется равномерно в течение года, а в последнем году срока полезного использования – равномерно в течение остатка этого срока. Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, учитываются в качестве объектов основных средств. Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

В 2022 году участниками общества были приняты следующие решения:

- О выплате дивидендов по итогам работы общества за 2021 год и за 9 месяцев 2022 года в сумме 255 396 тыс. рублей.

Сведения о связанных сторонах:

N	Наименование лица, являющегося связанной стороной	ИНН связанной стороны	Операция со связанными сторонами	Сумма операций За 2022 год	Период включения в состав связанных сторон
1.	ООО "Зибра Медикал"	4205245369	Договор процентного займа	114 148 тыс.руб.	2012 год
2.	ООО "Евростиль XXI"	4205005416	Приобретение товаров мед. назначения Договор процентного займа	47 816 Тys. руб 514 190 тыс.руб.	2005 год
3.	ООО "ТерраМЕД"	4217155014	Договор процентного займа	26 836 Тys. руб.	2015 год
4.	ООО "ТАЛИОНМЕД"	7722469041	Реализация товаров мед. назначения	22 552 Тys.руб	2019 год

Сведения о вознаграждении управленческому персоналу:

К управленческому персоналу относятся следующие должности: Генеральный директор, управляющий салоном, директор филиала. Сумма вознаграждения управленческому персоналу за 2022 год составила 3 470,8 тыс.руб.

Расшифровка отдельных фактов хозяйственной деятельности

За отчетный период – 01.01.2022 года по 31.12.2022 года:

Выручка (стр. 2110 Ф.0710002) в составила (без учета НДС) 2 336 073 тыс. руб.:

- от оптовой торговли медицинским оборудованием - 2 295 362 тыс. руб.;
- в том числе по группам товаров:
- медицинское оборудование с принадлежностями – 2 192 734 тыс. руб.;
- медицинские расходные материалы и медицинские реагенты - 102 628 тыс. руб.
- выполнение работ, оказания услуг (установка, пуско-наладка, техническое обслуживание и ремонт медицинского оборудования) - 28 802 тыс. руб.
- проценты на стоимость инвестиции в аренду - 11 367 тыс.руб.
- розничная торговля - 542 тыс. руб.
- Продажа товаров и оказание услуг покупателям и заказчикам (без НДС) за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года производилась Обществом на территории:
- Кемеровской области - 95 % (2 075 382 тыс.руб)
- Сибири – 5 % (117 352 тыс. руб.);

Себестоимость (стр. 2120 Ф.0710002) проданных товаров за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составила – 1 347 373 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2210 Ф.0710002) составили за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года – 82 231 тыс. руб., в том числе:

- затраты на материалы и услуги по ремонту и ТО - 16 027 тыс. руб.
- затраты на монтаж, инструктаж и запуск оборудования - 4 322 тыс. руб.
- аренда - 4 531 тыс. руб.
- страхование ответственности - 3 334 тыс. руб.
- расходы на оплату труда – 15 908 тыс. руб.;
- страховые взносы – 2 769 тыс. руб.;
- амортизация основных средств – 8 275 тыс. руб.
- транспортные расходы - 9 724 тыс.руб.
- прочие затраты – 17 341 тыс. руб.

Проценты к получению (стр. 2320 Ф.0710002) организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составили – 13 445 тыс. руб., в том числе:

- по договору банковского счета № ДБС04/028853 от 26.10.2020 с ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК"- 1 672 тыс. руб.
- по договору банковского счета №156417/2018-РАС от 28/11/2018 с БАНК ГПБ (АО) - 1 тыс. руб.
- по договору банковского счета № ДБС04/031787 от 25.11.2020 с ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" - 21 тыс. руб.
- по дог. № 1/20 от 19.03.2020 г с ИП Бауэр А.В. - 5 тыс. руб.
- по дог. № 1/18 от 03.04.2018 г. с ООО «ЕВРОСТИЛЬ XXI» - 11 746 тыс. руб.

Проценты к уплате (стр. 2330 Ф.0710002) организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составили - 7 780 тыс.руб., в том числе:

СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" Договор № 100-0058-22-3-4 от 24.05.2022 - 399 тыс. руб.

Зибра Медикал ООО Договор займа № 01/18 от 30.01.2018 г. - 1 938 тыс.руб.

НЕЙРОН ООО Договор займа № 1/18 от 23.01.2018 г. - 3 457 тыс. руб.

ТерраМЕД ООО Договор займа № 03/18 от 24.01.2018 г. - 1 986 тыс. руб.

Прочие доходы (стр. 2340 Ф.0710002) организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года – 59 984 тыс. руб., в том числе

Курсовые разницы - 47 140. тыс.руб.

превышения справедливой стоимости над балансовой - 6 036 тыс.руб.

Резервы по сомнительным долгам - 6 797 тыс. руб.

Прочие внереализационные доходы - 11 тыс. руб.

Прочие расходы (стр. 2350 Ф.0710002) организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года составили – 94 785 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка – 6 098 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 74 046 тыс. руб.;
- Резервы по сомнительным долгам – 7 996 тыс. руб.;
- штрафы, пени – 3 155 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы - 3 490 тыс. руб.

Налог на прибыль (стр. 2410 Ф.0710002) организации за период с 01.01.2022 года по 31.12.2022 года начислен в размере – 175 755 тыс. руб., в т.ч. отложенный налог - (-) 362 тыс.руб.

Чистая прибыль (стр. 2400, 2500 Ф.0710002) Общества по состоянию за 2022 год составила – 717 320 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Ф. 0710001) Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила – 862 873 тыс. руб., в том числе

- за 2021 год - 248 723 тыс. руб.
- за 2022 год – 461 918 тыс. руб.

Общество с ограниченной ответственностью «НАЙС» не является плательщиком следующих налогов и сборов:

- налог на имущество;
- земельный налог;
- налог за пользование водными объектами;
- акцизы;
- налог на операции с ценными бумагами;
- налог с доходов от дивидендов, процентов, полученных по акциям, облигациям иным ценным бумагам и от долевого участия в других предприятиях;
- налог с доходов казино, игорного бизнеса и концертно-зрелищных мероприятий.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляют – 881 210 тыс. руб.

Итого активы по состоянию на 31.12.2022 года – 1 190 928 тыс. руб., в том числе:

Основные средства - 31 915 тыс. руб.

- Запасы (стр. 1210 Ф.0710001) – 38 827 тыс. руб.;
- Дебиторская задолженность (стр. 1230 Ф.0710001) – 220 796 тыс. руб.;
- Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Ф.0710001) – 874 927 тыс.

руб.

- Финансовые вложения краткосрочные (стр. 1240 Ф.0710001) - 23 935 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы - 406 тыс. руб.

- Прочие активы - 122 тыс. руб.

Итого пассивы по состоянию на 31.12.2022 г. – 309 718 тыс. руб., в том числе:

- Кредиторская задолженность (стр. 1520 Ф.0710001) – 231 535 тыс. руб.;
- Заемные средства краткосрочные (стр. 1510 Ф.0710001) – 77 998 тыс. руб.
- отложенные налоговые обязательства - 44 тыс. руб.
- оценочные обязательства - 140 тыс.руб.

По состоянию на **31 декабря 2022 года** на балансе ООО «НАЙС» стоимость основных средств (стр. 1150 Ф.0710001) составляет 31 915 тыс. руб..

К бухгалтерскому учету в качестве **материально - производственных запасов** в Обществе принимаются активы, используемые:

- в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) – счет 10,
- для управленческих нужд организации – счет 10,

- предназначенные для продажи – счет 41.

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, учитываются на балансовом счете 41 «Товары». Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных Обществом, признаются приобретенные за плату, в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

По состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе организации в качестве **МПЗ** учитываются **Запасы** (стр. 1210 Ф. 0710001) - 38 827 тыс. руб.

Дебиторская задолженность Общества (стр.1230 Ф.0710001) по состоянию на 31.12.2022 года составляет – 220 796 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам, выданным в рублях (дебет счета 60.02, 60.22) – 167 477 тыс. руб.;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам, выданным в валюте (дебет счета 60.32) – 723 тыс. руб.;

- расчеты с покупателями и заказчиками (дебет счета 62) – 20 890 тыс. руб.;

- Резервы по сомнительным долгам - (1 199)

- расчеты по налогам и сборам (дебет счета 68, 69) – 3 065 тыс. руб.;

- расчеты по заработной плате (дебет счета 70) - 3 тыс.руб.

- расчеты с разными дебиторами и кредиторами (дебет счета 76) – 29 836 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по дебету счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» составляет – 8 929 тыс. руб.;

- задолженность прочих дебиторов и кредиторов, учтенная по дебету счета 76.09 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" составляет – 1 811 тыс. руб.;

- задолженность по процентам, начисленным по договорам займов, предоставленным организациям (дебет счета 76.06) – 6 580 тыс. руб.;

- инвестиции в аренду (дебет сч. 76.07.2) - 12 516 тыс. руб.

Финансовые вложения (стр.1240 Ф.0710001) по состоянию на 31.12.2022 г. - 23 935 тыс.руб., в том числе:

- Предоставленные займы - 20 014 тыс. руб.

- Депозитные счета (дебет счета 55.03) - 3 921 тыс.руб., в том числе:

- 045004816 СИБИРСКИЙ Ф-Л ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК" - 3 921 тыс.руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Ф. 0710001) по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 874 927 тыс. руб., в том числе:

- расчетные счета (в рублях) – 856 811 тыс. руб.;

- валютные счета - 18 075 тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества (стр. 1520 Ф.0710001) по состоянию на 31.12.2022 г. составила – 231 535 тыс. руб., в том числе краткосрочная:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях и валюте (евро) по кредиту счетов 60.01, 60.31– 24 229 тыс. руб.

- расчеты по авансам полученным в рублях и валюте (евро) по кредиту счетов 62.02, 62.32– 106 769 тыс. руб.

- задолженность по налогам и сборам перед бюджетом по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» составила – 99 921 тыс. руб., в том числе по счету 68.02 "Расчеты по НДС" – 4 064 тыс. руб., по сч. 68.07 "Транспортный налог" - 19 тыс. руб, налог на прибыль - 95 838 тыс. руб.;

- прочие кредиторы по кредиту счета 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» – 471 тыс. руб.

- расчеты с подотчетными лицами по кредиту счета 71.01 - 145 тыс. руб.

Учет расчетов по кредитам и займам Общество ведет с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в разрезе сумм основных займов по договорам и начисленным процентам по ним.

По состоянию на 31.12.2022 г. долгосрочные заемные средства (стр. 1410 Ф.0710001) отсутствуют, по краткосрочным заемным средствам (стр. 1510 Ф.0710001) задолженность составила - 77 998 тыс.руб., в том числе:

- Зибра Медикал ООО Договор займа № 01/18 от 30.01.2018 г. - 18 538 тыс.руб.
- НЕЙРОН ООО Договор займа № 1/18 от 23.01.2018 г. - 38 996 тыс. руб.
- ТерраМЕД ООО Договор займа № 03/18 от 24.01.2018 г. - 20 464 тыс. руб

Оценочный резерв предстоящих расходов на предстоящую оплату отпусков (стр. 1540 Ф. 0710001).

Создание резерва на оплату отпускных производится в следующем порядке: способ резервирования – резерв относится в дебет счета, который используется для учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников и кредит счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Определяется предельная сумма отчислений в резерв на отчетный период (месяц). Ежемесячная сумма отчислений в резерв равна 1/12 (8,33%) суммы расходов на оплату труда. Сумма сформированного резерва корректируется на конец отчетного периода (стр. 1540 Ф.0710001) и по состоянию на 31.12.2022 г. - 140 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга. Резерв формируется в размере величины возможных потерь (убытков) вследствие неоплаты дебиторской задолженности на отчетную дату по Дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По состоянию на 31.12.2022 года - 1 199 тыс.руб.

Резерв под обесценение ТМЦ

Резерв под обесценение ТМЦ в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» не создавался так как фактически обесценения не происходило

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована на основе следующих **основных допущений**:

- допущение имущественной обособленности: активы и обязательства собственников Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций;
- допущение непрерывности деятельности: Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущение последовательности применения учетной политики: принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности: факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами, т.е. факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления.

Общество формирует в бухгалтерском учете налог на прибыль с применением ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Ф.0710001) - 406 тыс. руб. Отоложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Ф.0710001) - 44 тыс. руб.,

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н. При этом детализацию показателей по статьям отчетов организации определяют самостоятельно (п. 3 Приказа № 66н). Ошибки, выявленные в бухгалтерском учете производятся в соответствии с ПБУ 22/2010. Ошибка признается существенной, 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. (Пункт 3 ПБУ 22/2008). Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%. При определении порядка обособленного раскрытия информации в бухгалтерской отчетности Обществом устанавливается **уровень существенности** в размере 10% показателя, по отношению к валюте баланса – 1 191 тыс. руб.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков. Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности, риску, связанному с пандемией и т.д.

Правовые риски.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства: Изменение налогового законодательства может повлечь увеличение налоговой нагрузки ООО «НАЙС». Поскольку толкование отдельных норм налогового законодательства со стороны налоговых органов может не совпадать с толкованием ООО «НАЙС», размер налоговых обязательств по результатам налоговых проверок за отчетный год и прошедшие периоды может измениться в сторону увеличения.

Риски, связанные с деятельностью общества.

Риски, связанные с текущим судебным процессом существенно не повлияют на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

- деятельность Общества и численность сотрудников не сокращены;
- простои в использовании объектов основных средств отсутствуют.

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации оказали влияние:

- 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 COVID-19.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку влияния данных событий на свое финансовое положение и ожидаемые результаты деятельности.

Руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

- По нашим оценкам, сложившаяся геополитическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества.

- Ограничения и экономические санкции в отношении Общества, его руководства и контрагентов не вводились. В течение 2022 года Общество не приостанавливало свою операционную деятельность, обеспечивало бесперебойное функционирование Общества и исполнение обязательств перед контрагентами. У Общества отсутствуют намерения в

части ликвидации и сокращения объемов деятельности. В течение 2022 года Общество не проводило сокращение штатной численности сотрудников, не переводило сотрудников на частичную занятость, не уменьшало оплату труда, сохранило компенсационные и прочие дополнительные, защищающие сотрудников выплаты.

Внешнее санкционное давление на Общество оценивается руководством как минимальное.

- Правительством Российской Федерации приняты меры по повышению устойчивости российской экономики в условиях санкций (льготные кредиты для системообразующих компаний, кредитные каникулы, продление сроков уплаты авансовых платежей по страховым взносам). Данные меры существенно не повлияли на деятельность Общества.

- Для снижения риска заражения коронавирусной инфекцией COVID-19 Обществом своевременно были приняты все меры по охране труда, обеспечена возможность дистанционной работы отдельных сотрудников.

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 в 2022 году не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Общества:

- отрасль осуществления деятельности Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения COVID-19;

- изменения в процессе подготовки бухгалтерской отчетности, бизнес-процессах и средствах контроля отсутствуют;

- сроки проведения инвентаризации не нарушались.

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 не оказала негативного влияния на возможность Организации осуществлять свою деятельность в будущем.

Таким образом, события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.

Генеральный директор ООО «НАЙС»

АВ.Бауэр