

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ИНТЕРАКТИВ» за 2023 год

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

В 2023 году основным видом деятельности Общества являлись оказание услуг по передаче прав на использование сайтов, товарных знаков, реализация видеокурсов по пошиву одежды и продажа выкроек в электронном виде.

Регистрационный адрес Общества: 127018, г. Москва ул. Полковая д. 3, стр. 4, помещение I, комната 10.

Фактический адрес Общества: г. Москва ул. Полковая д. 3, стр. 4, помещение I, комната 10.

Дата регистрации: 17 ноября 2014г.

Основной государственный регистрационный номер: 5147746365256

Общество создано путем реорганизации в форме преобразования Закрытого акционерного общества «Бурда Интерактив» 17 ноября 2014г. (ОГРН 1037714021091)

До июля 2022 г. Общество называлось ООО «Бурда Интерактив», 14 июля 2022 г. решением участников Общество было переименовано в ООО «Интерактив».

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату составила 2 человека, на 31 декабря 2022 года составила 13 человек.

В 2021 г. Общество приобрело доли в уставных капиталах компаний: ООО "7 Дач" (25% в УК); ООО "Эверест Дистрибьюшн" (100% доли в УК); ООО "Бурда Дистрибьюшн Сервисиз" (1 % в УК).

Участниками Общества являются:

1. С 26.22.2021 г. владельцем доли 99,9988% в уставном капитале (номинальная стоимость 17 009 800 руб.) является компания «АСПАЙРИНГ ВЕНЧУРС ГМБХ», юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Германии. Конечным бенефициаром является Юрген Ульрих.
2. Компания ООО «ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН» (бывш. ООО «Бурда Дистрибьюшн Сервисиз»), юридическое лицо, учрежденное и действующее по законодательству Российской Федерации, владеющее 0,0012 % доли в уставном капитале Общества номинальной стоимостью 200 руб.;

Органы управления Обществом:

В соответствии с Протоколом внеочередного собрания участников Общества от 24.09.2020 г. полномочия единоличного исполнительного органа переданы в коммерческую организацию ООО «Эверест Дистрибьюшен» (генеральный директор Дорошенко Р.Н.).

II. Существенные элементы учетной политики

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и

бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. №34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением:

- основных средств и нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости;
- активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочных обязательств.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г. Курсы валют составили на 31 декабря 2023 – 89.6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб. за 1 доллар США, 31 декабря 2021 г. – 74.2926 руб.), 99.1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб. за 1 евро, 31 декабря 2021 г. – 84.0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные средства

Бухгалтерский учет объектов основных средств осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, определенные ФСБУ 6/2020, и стоимостью более 100 тысяч рублей за единицу.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам:

- Земельные участки;
- Здания;
- Сооружения;

- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Другие виды основных средств.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по группам:

- Недвижимое имущество;
- Инвестиционная недвижимость;
- Движимое имущество;
- Невозмещаемые неотделимые улучшения в арендованное имущество, не подлежащие учету в

составе права пользования активом.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включаются в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке. Для расчета нормы амортизации применяется фактический срок полезного использования объекта.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете элементы амортизации считаются оценочными значениями, возникающими в результате появления новой информации, подлежащие отражению в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений - перспективно. Ранее начисленная амортизация не пересчитывается.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (пп.а п.33 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (пп.б п.33 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 6/2020](#) "Основные средства" Организация при отражении в учете и отчетности последствий изменения учетной политики применяет альтернативный способ ([п. 49](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства", [п. 52](#) ФСБУ 6/2020 "Основные средства", [п. 21](#) ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 перспективный (п. [26](#) ФСБУ 26/2020).

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены товарные знаки, авторские права и программные продукты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000 "Учет нематериальных активов", утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н (с изменениями и дополнениями).

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация нематериальных активов осуществляется линейным способом. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Для нематериальных активов, срок полезного использования которых не определен договором на их приобретение, устанавливается срок амортизации 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете того отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

6. Учет аренды

ФСБУ 25/2018 применяется Организацией, являющейся стороной договоров аренды, субаренды и иных договоров, по которым имущество предоставляется во временное пользование. Организацией, являющейся стороной договора лизинга применяет ФСБУ 25/2018 вне зависимости от наличия в договоре условия о том, на чьем балансе учитывается имущество.

В составе основных средств отражаются права пользования арендой в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018: единовременное признание на конец 2021 г. права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль ([п. п. 50, 53](#) ФСБУ 25/2018).

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по лицензионным договорам, страховые платежи, другие), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаёт следующие оценочные обязательства:

- обязательство на расходы по неиспользованным отпускам работников, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска и средней заработной платы персонала по состоянию на отчетную дату;
- обязательство на годовые премии, определенное исходя из ожидаемой прибыли по результатам работы за год, обязательство на иные выплаты сотрудникам (выходное пособие);
- по судебным искам;
- обязательство на предстоящие расходы (счета неполученные).

12. Признание доходов

Учет доходов и дебиторской задолженности ведется в соответствии с ПБУ 9/99 по бухгалтерскому учету "Доходы организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 156н (с изменениями и дополнениями).

Выручка от оказания услуг признавалась по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы по курсовым разницам;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам и займам выданным;
- доходы от прочих операций.

13. Признание расходов

Себестоимость проданных товаров, оказанных услуг включает в себя фактические затраты Общества на приобретение и производство товаров, списанных на продажу, а также расходов на оказание услуг, за минусом налога на добавленную стоимость и за исключением управленческих и коммерческих расходов.

Управленческие и коммерческие расходы списываются в полном размере на финансовые результаты деятельности Общества в конце каждого месяца

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет;
- расходы по курсовым разницам;
- расходы по услугам банков;
- расходы от прочих операций.

14. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010 года, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности. Информация об оборотах дебиторской, кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества, так как данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности представляются в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, раскрыта в данном пояснении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Изменения в учетной политике на 2023 год

В учетную политику на 2023 изменений не вносилось

16. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

В учетную политику на 2024 внесены изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и нематериальные активы

Информация об основных средствах и доходных вложениях в материальные ценности приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, ранее установленный срок полезного использования объектов основных средств не изменился. Амортизация начисляется линейным способом. Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аренда основных средств

Общество арендует нежилое помещение по адресу: 127018, г.Москва, ул.Полковая, д.3, стр.4 площадью 50,5 м2.

Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи. На 31.12.23 у Общества имеется один договор аренды №8671/1223 от 01.12.2023 г. срок исполнения которого заканчивается 31.10.2024 г.

Договор не предполагает его продления и не предоставляет Обществу преимущества при заключении нового договора аренды.

В настоящее время весь персонал Общества работает удаленно. В связи с этим потребность в арендуемых помещениях существенно снижена и у Общества нет планов по истечении заключенного договора аренды продлевать его на существующих условиях.

Мы рассматриваем данную ситуацию, как аренду, срок которой не превышает 12 месяцев.

В связи с этим Общество не отражает в отчетности права пользования арендой и обязательства по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 .

Затраты на энергоресурсы включены в арендную плату.

2. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Покупатели и заказчики	5 077	12
Резерв по сомнительным долгам		-10
Авансы выданные	6 639	2 828
Расчеты по налогам и сборам	2 056	1
Прочая	2 412	104
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)	16 184	2 934

3. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года, 31.12.2021 года составлял 17 010 тыс. рублей.

Неоплаченные доли по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

4. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Поставщики и подрядчики	142	1 974
Авансы полученные	817	23 420
Расчёты с бюджетом	1 034	4 099
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14	
Расчёты по социальному страхованию		6
Итого кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	2 007	29 499

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов представлены в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Средства на расчетных счетах	1 139	207
Средства на валютных счетах	12 983	22 270
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 бухгалтерского баланса)	14 122	22 477

6. Финансовые вложения

В 2021 г. Общество приобрело у компаний Бурда Интернэшнл Холдинг ГмбХ (Германия) и Коммуникаце 2000 (Чехия) доли в уставных капиталах компаний: ООО "7 Дач" (25% в УК, номинал 4.000 руб., цена приобретения 4 117 руб.); ООО "Эверест Дистрибьюшн" (100% доли в УК, номинал

3 272 500 руб, цена приобретения 20 177 049 руб.); ООО "Бурда Дистрибьюшн Сервисиз" (1 % в УК, номинал 35.000 руб, цена приобретения 210 000 руб.).

В 2022 г. Общество новых финансовых вложений не осуществляло.

В 2023 г. Общество выдало долгосрочный займ ООО "АКСИОС", срок возврата займа – займ бессрочный. Сумма начисленных процентов за 2023 г. 9 911 тыс. руб.

7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства Общество в 2023 г. не создавало.

8. Соблюдение требований законодательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 года № 167н, подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

9. Выручка

тыс. руб.		
Наименование показателя	2022	2022
Выручка от реализации услуг	58 178	101 694
Итого выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)	58 178	101 694

10. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах приведена в разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация по составу себестоимости, коммерческих и управленческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.		
Вид расхода	2023	2022
<i>Себестоимость</i>		
Лицензии и права на товарные знаки, текстовый и фото контент	18 980	20 568

Расходы на оказание рекламных услуг, on-line услуг	-	379
Итого себестоимость (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)	18 980	20 947
<i>Коммерческие расходы</i>		
Амортизация	10 809	10 809
Расходы на on-line проекты (подготовка видео, текстов для сайтов, модификация, продвижение интернет-страниц, управление сайтом, проч.)	4 933	26 219
Прочие коммерческие расходы	164	1 224
Итого коммерческие расходы (стр. 2210 отчета о финансовых результатах)	15 906	38 252
<i>Управленческие расходы</i>		
Расходы на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды	7 046	34 816
Аренда помещения	1 800	1 800
Консультационные, юридические, аудиторские, бухгалтерские услуги	177	1 281
Услуги по обслуживанию компьютерных сетей	1 015	2 511
Амортизация	1 795	2 154
Прочие расходы	733	1 524
Итого управленческие расходы (стр. 2220 отчета о финансовых результатах)	13 862	44 086

11. Состав прочих доходов и расходов

Расшифровка по элементам прочих доходов и расходов представлена в следующей таблице:

	тыс. руб.	
Прочие доходы	2023	2022
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	10	1 748
Положительные курсовые разницы	6 299	11 127
Проценты к получению	9 911	12
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	632	
Прочие доходы	2	321
Итого прочие доходы (стр. 2340+стр. 2320 отчета о финансовых результатах)	16 854	13 208

	тыс. руб.	
Прочие расходы	2023	2022
Проценты к уплате	1 652	
Отрицательные курсовые разницы	1 342	14 363
Услуги банков	858	1 497
Убытки прошлых лет	580	
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	14	
Прочие расходы	416	509
Итого прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)	4 862	16 378

Доходы и расходы от покупки/продажи валюты показаны в отчете о финансовых результатах свернуто.

12. Налог на прибыль организации

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах, используемых для расчета текущего налога на прибыль, раскрывается в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 284	(952)
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(5)	(1 148)
Постоянные налоговые обязательства (активы)	385	4 411
Текущий налог на прибыль (ТНП)	(4 664)	(2 311)

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц, связанных с различиями в признании расходов в бухгалтерском учете и налогообложении в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. Данные расходы, не смотря на их производственную направленность, не предусмотрены Налоговым Кодексом Российской Федерации.

Постоянные налоговые обязательства, отраженные в отчетности Общества на 31 декабря 2023г., связаны с текущими операциями.

13. Связанные стороны.

До 26.11.2021 г. Общество контролировалось компанией «Бурда Интернэшнл Холдинг ГмбХ», которой принадлежало 99,9988% уставного капитала Общества.

Список связанных сторон включал компании, которые, как и Общество, контролировались международной группой Burda.

С 26.11.2021 г. Общество контролируется компанией «АСПАЙРИНГ ВЕНЧУРС ГМБХ», которой принадлежит 99,9988% уставного капитала Общества. Операции с компанией в 2021 и 2022 г.г. не осуществлялись.

Физическое лицо Юрген Ульрих (100% доли владения компанией «АСПАЙРИНГ ВЕНЧУРС ГМБХ»). Ю. Ульрих является сотрудником Общества, которому в 2023 году Общество выплатило заработную плату на общую сумму 2 959 тыс. руб., в 2022 году Общество выплатило заработную плату на общую сумму 2 944 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Других операций и дополнительных выплат, кроме заработной платы, в 2023, 2022 г.г не производилось.

В 2021 г. Общество приобрело доли в уставных капиталах компаний: ООО "7 Дач" (25% в УК); ООО "Эверест Дистрибьюшн" (100% доли в УК); ООО "ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН" (бывш. ООО "Бурда Дистрибьюшн Сервисиз") (1 % в УК).

Операции со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

В течение 2023 года Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами.

Продажи связанным сторонам (включая НДС)

В 2022-2023 г. продажи со связанными сторонами не осуществлялись

Закупки у связанных сторон (включая косвенные налоги)

тыс. руб.

Связанные стороны	Покупки	
	2023	2022
Другие связанные стороны ООО "ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН"	-	-
Другие связанные стороны (услуги единоличного исполнительного органа, приобретение прав на товарные знаки) ООО «Эверест Дистрибьюшн»	234	408
Итого	234	408

Займы, выданные связанным сторонам

Займы в 2022, 2023 г.г. не выдавались.

Займы, полученные от связанных сторон

В 2023 г. Общество получило займ от ООО "ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН". Сумма займа 50 000 тыс. руб, срок возврата – бессрочный, ставка 6 % годовых. Сумма начисленных процентов 1 652 тыс. руб., из них оплачено 896 тыс. руб.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12. 2023	31.12. 2022	31.12.2023	31.12.2022
Другие связанные стороны ООО "ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН"	-	-	50 756	-
Другие связанные стороны ООО «Эверест Дистрибьюшн»	-	-	102	102
Итого	-	-	102	102

тыс. руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В связи с передачей исполнительных полномочий в управляющую организацию в 2021 году Общество не начисляло управленческому персоналу вознаграждения за 2022-2023 г.

Денежные потоки со связанными сторонами

	2023, поступления/ (платежи)	2022, поступления/ (платежи)
Денежные потоки от текущих операций,		
Основное общество		
Другие связанные стороны ООО "ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН"	(896)	
Другие связанные стороны ООО «Эверест Дистрибьюшн Сервисиз»	(234)	(366)

тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций, поступления/(платежи)		
<i>Основное общество</i>		
<i>Другие связанные стороны</i>		
Денежные потоки от финансовых операций, поступления/(платежи)		
<i>Основное общество</i>		
<i>Другие связанные стороны</i> ООО "ИММЕДИАТ ДИСТРИБЬЮШЕН"	50 000	

Расчеты со связанными сторонами в неденежной форме не производились.

14. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

14.1 Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества.

14.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Информация о сомнительной дебиторской задолженности содержится в пункте III.2 выше.

14.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

15. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, подлежащих раскрытию в бухгалтерской отчетности, не было.

16. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращать деятельность в целом и в каком-либо из сегментов.

17. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

*Управляющая компания ООО «Эверест Дистрибьюшен»
В лице генерального директора Дорошенко Р.Н.*

20 марта 2024г.