

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «Космарт Солюшен»
за 2023 год**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Космарт Солюшен» за 2023 год

Данные пояснения являются частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Космарт Солюшен» (далее – «Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Космарт Солюшен» учреждено 18 августа 2022 года. В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Организации 18 августа 2022 года за основным государственным регистрационным номером 1227800107633. Местонахождение Организации – 197110, г. Санкт-Петербург, пр-кт Левашовский, д. 12А, помещ. 1-Н, офис 501/1.

Общество состоит на учете по месту нахождения в Межрайонной инспекции ФНС № 25 по Санкт-Петербургу, ИНН 7813665340, КПП 781301001.

Основной вид деятельности Общества - Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями (код вида деятельности 46.39).

Численность работающих на 31.12.2023 г. составила 5 человек (из них внешних совместителей 5 человек).

Учредителями Общества являются:

Андреев Сергей Анатольевич (ИНН 231113608893) - доля участника 80% уставного капитала, номинальная стоимость 1 000 000 рублей.

Родителей Юрий Юрьевич (ИНН 230807778241) - доля участника 20% уставного капитала, номинальная стоимость 250 000 рублей.

Генеральный директор – Козенко Андрей Александрович с 18 августа 2022 г. по дату утверждения настоящей отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Андреев Сергей Анатольевич и Родителей Юрий Юрьевич являются конечными бенефициарами (владельцами) Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Андреев Сергей Анатольевич является конечным бенефициаром (владельцем) Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за первый отчетный год за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99).

Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В частности, запасами являются:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- запасы, предназначенные для управленческих нужд организации.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение и изготовление. Учет ведется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии МПЗ, их оценка производится по средней стоимости за месяц.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд не признаются в качестве актива, а затраты на их приобретение включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям относятся ценные бумаги, вклады в уставные капиталы других организаций, выданные займы, вклады по договору простого товарищества, депозитные вклады в банках, приобретенная дебиторская задолженность.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается дебиторская задолженность по поставщикам товара (покупателям услуг) по сроку возникновения свыше 90 календарных дней, без учета сроков возникновения по претензионной задолженности или задолженности нереальной к взысканию.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Денежные средства и эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав статьи Денежные средства и денежные эквиваленты. Если денежный поток не может быть однозначно отнесен к одному из трех типов, то он классифицируется как денежный поток, относящийся к текущим операциям.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет

активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, пересчет стоимости денежных знаков в кассе Организации, средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, краткосрочных ценных бумаг, средств в расчетах (включая по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы по обязательствам и имуществу, выраженным в иностранной валюте, учитываются непосредственно на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи товаров, продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, плата за предоставление во временное пользование своих активов по договору аренды. Доходы признаются в размере, определенном пунктом 6 ПБУ 9/99, утвержденном приказом МФ РФ от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка признается при наличии следующих условий:

- Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию, товар перешло от Организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Организации.

Если в отношении любых расходов не выполняется хотя бы одно из названных условий, то в учете признается дебиторская задолженность.

Расходы по обычным видам деятельности — это совокупность затрат, связанных с реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ.

Себестоимость товаров, работ, услуг представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию.

Все остальные расходы производства признаются косвенными расходами отчетного периода.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Такие затраты подлежат равномерному списанию за счет соответствующих источников покрытия в течение периода, к которому они относятся.

При формировании первоначальной стоимости и определении момента начала погашения стоимости таких расходов Организация руководствуется учетными принципами, используемыми для учета основных средств.

Определение периода, в течение которого данные расходы списываются, производится исходя из:

- срока установленного в договоре либо другой сопроводительной документации;
- ожидаемого срока использования, в течение которого Организация может получать экономическую выгоду (доход). Если в отношении данных расходов невозможно определить срок его полезного использования, то период списания принимается из расчета на пять лет.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД.

Запасы

Информация о составе запасов представлена в таблице:

Виды активов	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Товары	52 604	-
Итого	52 604	-

Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам на конец года	поступило	выбыло	Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам на конец года
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 год	61 380	-	346 988	(4 529)	-	403 811	-
	за 2022 год	-	-	61 380	-	-	61 380	-
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 год	-	-	130 186	-	-	130 186	-
	за 2022 год	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023 год	4 032	-	142 625	(4 032)	-	142 625	-
	за 2022 год	-	-	4 032	-	-	4 032	-
Прочая	за 2023 год	57 348	-	74 177	(497)	83	131 111	-
	за 2022 год	-	-	57 348	-	-	57 348	-

Сумма авансов, выданных в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составляет на 31 декабря 2023 г. 142 625 тысяч руб., на 31 декабря 2022 г. 4 032 тысячи рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность не является просроченной.

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Обществом не создавался резерв по сомнительным долгам, так как отсутствует просроченная сомнительная задолженность.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Денежные средства на счетах в банках	881	9 361
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	881	9 361

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 1 250 000 руб. (на 31.12.2022 г. 1 000 000 руб.).

По состоянию на 31.12.2023 г. размер и номинальная стоимость долей участников составляет:

Андреев Сергей Анатольевич (ИНН 231113608893) - доля участника 80% уставного капитала, номинальная стоимость 1 000 000 рублей.

Родителей Юрий Юрьевич (ИНН 230807778241) - доля участника 20% уставного капитала, номинальная стоимость 250 000 рублей.

Оценочные обязательства

Информация о движении оценочных обязательств за 2023 год представлена в таблице.

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Признано (увеличение обязательства)	Погашено (уменьшение обязательства)	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Оценочные обязательства – всего	-	325	(27)	298
в том числе:				
резерв на предстоящую оплату отпусков работников	-	325	(27)	298

Резервы на предстоящую оплату отпусков работников

Ожидается, что остатки резервов на 31 декабря 2023 г. будут использованы в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков и премий не превысит сумму резервов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде приведено в таблице ниже. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период		Перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода
			Поступило	Выбыло		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 год	78 107	487 894	(53 598)	83	512 486
	за 2022 год	-	78 107	-	-	78 107
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 год	65 025	485 913	(40 516)	-	510 422
	за 2022 год	-	65 025	-	-	65 025
Авансы полученные	за 2023 год	9 792	-	(9 792)	-	-
	за 2022 год	-	9 792	-	-	9 792
	за 2023 год	3 290	1 975	(3 290)	-	1 975

По налогам и взносам		-	3 290	-	-	3 290
	за 2022 год					
Прочая	за 2023 год	-	6	-	83	89
	за 2022 год	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам, а также других просроченных обязательств.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	
	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год
Товары для перепродажи	6 121 740	166 591	6 020 711	164 613

Коммерческие и управленческие расходы

	2023 год	2022 год
Коммерческие расходы	6 478	1 059
Фонд оплаты труда	6 478	1 059
Управленческие расходы	524	165
Аренда помещения	319	95
Услуги связи, телефон, почта, курьерские услуги	17	12
Обслуживание, обновление, установка инф. систем	188	58
Расходы по приобретению товаров		
Аудиторские услуги		
Консультационные услуги		

Прочие доходы и прочие расходы

В течение 2023 и 2022 годы года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Положительные курсовые разницы	60 079	336
Доходы при конвертации валюты	4 030	15
Расчеты по претензиям	261 528	1 396
Доходы прочие	21 948	-
Итого прочие доходы	347 585	1 747

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Отрицательные курсовые разницы	151 810	8 544
Премия за достижение объема поставок	52 172	
Расходы на услуги банка	22 072	697
Расходы при конвертации валюты	38 533	1 520
Расчеты по претензиям от покупателей	208 981	-
Расходы прочие	3 499	104
Итого прочие расходы	477 067	10 865

5. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге представлена в таблице ниже:

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12.2022 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2023 г.
Резерв на неиспользованные отпуска	-	-	298	298
Отложенные доходы по курсовым разницам	(113)	-	(7 294)	(7 407)
Отложенные расходы по курсовым разницам		-	4 842	4 842
Налоговый убыток	8 373	-	16 537	24 910
Итого временные разницы	8 260	-	14 383	22 643
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	1 652	-	2 877	4 529

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(35 455)	(8 364)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(7 091)	(1 673)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	126	-
Штрафы, пени		126	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	(6 965)	(1 673)

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники Общества					
1.	Андреев Сергей Анатольевич (ИНН 231113608893)	Краснодарский край, г. Краснодар, хутор	доля участника 80% уставного капитала Общества	80%	-

	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		Октябрьский, ул. Верхняя, дом 5			
2.	Родителей Юрий Юрьевич (ИНН 230807778241)	Краснодарский край, г. Краснодар, Ул. Красных Партизан, д. 102, кв. 27	доля участника 20% уставного капитала Общества	20%	-
Основной управленческий персонал					
3.	Козенко Андрей Александрович		Генеральный директор		

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не осуществляло операций с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

В течение 2023 года вознаграждение основному управленческому персоналу составило 3 298 тысяч рублей (2022 г.: 576 тысяч рублей), включая все причитающиеся налоги и взносы.

7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

Общество реализует продукцию, чувствительную к изменениям общих экономических условий, которые влияют на расходы потребителей. Будущие экономические условия и другие факторы, включая санкции, уверенность потребителя, уровень занятости, процентные ставки, уровень долга потребителей и доступность потребительских кредитов, могут снизить расходы потребителей или изменить потребительские предпочтения. Общий спад российской экономики, или мировой экономики, или неопределенность экономических прогнозов может негативно повлиять на потребительские расходы и операционные результаты Общества.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных обстоятельствах.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2023 г. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду отсутствия необходимости.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникать различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

Генеральный директор

Козенко Андрей Александрович

«___» марта 2024 г.