ПОЯСНЕНИЯ

к пересмотренной бухгалтерской отчетности, которая заменяет предыдущую бухгалтерскую отчетность

за 2023 год

I. Общие сведения
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
III. Раскрытие существенных показателей

В связи с системным сбоем информационная база была повреждена, к моменту истечения срока сдачи бухгалтерского баланса восстановить электронную базу не представилось возможном, во избежание штрафных санкций руководителем Общества было принято решение о сдаче бухгалтерского баланса с показателями до восстановления. На сегодняшний день база данных восстановлена в полном объеме в связи с чем предоставляем корректировку по бухгалтерскому балансу за 2023год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КРИОСКАЙ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КРИОСКАЙ» создано в 2018 году.
Краткое наименование: ООО «КРИОСКАЙ»
ИНН: 9718121390
КПП: 771801001
Дата регистрации: 15.11.2018 г.
ОГРН: 1187746937950
ОКВЭД: 46.75
ОКТМО 45301000; ОКАТО 45263552000
Инспекция ФНС России N 18 по г. Москве

Юридический адрес организации: 107564, г.Москва, ул.Краснобогатырская, д.38, стр.2, помещ.1, комн.1
Генеральный директор: Сергеев Станислав Николаевич
Тел. +7 (909) 969-99-77
Аудитором общества утверждена ООО "Аудиторская Группа "Корсаков и Партнеры"
ИНН 7733234115

Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа исполнял:
1. Генеральный директор- Сергеева М.В. с 17.11.2020 по 07.08.2023г.
2. Генеральный директор- Сергеев С.Н. с 08.08.2023г. по настоящее время

Уставный капитал по состоянию на 31.12.23 100 тыс. руб.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.22 100 тыс. руб.

Основным видом деятельности ООО «КРИОСКАЙ» является оптовая торговля химическими продуктами

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 2 человека (Численность работающих сотрудников всего- 15 чел. в т.ч. числе внешних совместителей – 13 чел.).

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 2 человека (Численность работающих сотрудников всего- 13 чел. в т.ч. числе внешних совместителей – 11 чел.).

Аудитором Общества выбрана аудиторская организация ООО "Аудиторская Группа "Корсаков и Партнеры"на общем собрании собственников. Стоимость договора на аудит составляет 80 тыс.руб.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации Приказом от 29 июля 1998 г. N 34н

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением возглавляемой главным бухгалтером.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Учет хозяйственных операций в иностранных валютах не применялся.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

№ пп	Виды основных средств	СПИ
1	Техника электронно-вычислительная, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей	36 месяцев
2	Машины сушильные промышленные	60 месяцев

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств:

начинается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

прекращается:

с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв нужно восстановить.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются способом средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. ЗАПАСЫ

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи и прочие расходники для оргтехники, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров, продукты для организации буфетного обслуживания во время

представительских встреч, хозяйственные принадлежности и т.п. Такие запасы отражаются сразу на счетах учета затрат.

2.7.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Материалы, приобретенные для работ, которые изменят стоимость основного средства и будут учитываться через амортизацию (для модернизации, создания), учитываются на счетах учета вложений во внеоборотные активы.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов). В качестве расчетного периода установлен месяц.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:
а) фактическая себестоимость запасов;
б) чистая стоимость продажи запасов.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей (обыкновенных и привилегированных акций), приобретенных участниками общества.

2.10. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы единовременно в периоде, к которому относятся.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением). [п. 6 ПБУ 9/99]

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- 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;
- 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.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:
Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Существенность - опущения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного допущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого.
Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере:
- для статей бухгалтерского баланса - 2 процента от величины валюты баланса.

2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов ОС и НМА и связанные с этим прочие расходы;

2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств.

2. В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

При составлении отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось тем, что денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Уплата страховых взносов отражается в строке «Платежи по оплате труда»

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

1. Обществом применяется ФСБУ к договорам аренды помещения, по которым в отношении права пользования активом Общество раскрывает следующую информацию:
   - арендные платежи для целей применения ФСБУ 25/2018 – это определенные в твердой сумме платежи Общества, вносимые им ежемесячно по календарным месяцам авансом не позднее первого календарного дня соответствующего отчетного периода;
   - в части доходов и расходов, которые могут относиться к переменным платежам и которые в дальнейшем не учитываются при оценке задолженности по аренде, Общество поясняет, что таких доходов/расходов не имеется. Также не имеется и каких-либо допущений, используемых при определении переменных арендных платежей;
   - затрат, связанных с улучшениями предмета аренды и затрат по приведению предмета аренды в состояние, пригодное для использования в запланированных целях Обществом не производилось;
   - каких-либо ограничений использования предметом аренды, обусловленных действующим договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) у Общества не имеется;
   - пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не производился;
   - характер деятельности Общества напрямую не связан с действующими договорами аренды.
   - какой-либо иной информация о влиянии договора аренды на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств, необходимой

пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений у Общества не имеется.

2. Обществом не применяется ФСБУ 25/2018

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Существенные денежные потоки ООО «КРИОСКАЙ»:

тыс.руб.

Денежные потоки от текущих операций	**За 2023 г**	**За 2022 г.**
Поступления - всего	1 626 988	1 213 661
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 610 530	1 203 001
арендных платежей	0	0
прочие поступления	16 458	10 660
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
Поступления от вложения денежных средств в ценные бумаги по брокерскому договору	2 244 294	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	0	0
прочие поступления	0	0

Отчета о движении денежных средств
Стр.4129 Прочие платежи

2023 г	**2022 г**
(590)	(14 044)

3.1. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности.

По состоянию на 31.12.2023 г. просроченная дебиторская задолженность со сроком погашения более 180 календарных дней составила 880 тыс. руб., за 2022 г. – 880 тыс.руб.
Резервы по сомнительным долгам не создаются.

К моменту составления отчётности какого-либо погашения задолженности не произошло.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.2

3.2. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности.

3.3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Задолженность по договору аренды помещения № 58 от 01.02.2023 с ИП Крылов Евгений Анатольевич по состоянию на 31.12.23 в сумме 33 тыс.руб. отражена в составе показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бух.баланса.амп

3.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет постоянных разниц, возникших в отчетном периоде и повлекших корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, представлен в таблице, тыс. руб.:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	14 049	21 708
Постоянные налоговые расход согласно ПБУ 18/02 представляют собой постоянные разницы, связанные с расходами, не принимаемыми для целей налогообложения прибыли	416	1

Применяемая ставка по налогу на прибыль 20%.
Налог на прибыль за отчетный период составил 14 465 тыс. руб., за 2022 год – 21 709тыс. руб.

(в тыс. руб.)

Наименование	2023 г.	2022 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 70243 тыс. руб.*20% , 108541 тыс.руб.*20%	14049	21708
Постоянный налоговый расход	416	1
Текущий налог на прибыль	14465	21709
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	0	0
Изменение отложенных налоговых обязательств	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	0	0
Налог на прибыль	14465	21709

3.6. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)2 550

	2023 г.	2022 г.
По договорам поставки	1 407 518	1 268 352
По договорам аренды	2 550	0
Итого:		

3.7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Продажа товара	1 211 646	1 075 061

3.8. СОСТАВ КОММЕРЧЕСКИХ РАСХОДОВ

(в тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Оплата труда	90 256	58 880
Страховые взносы	13 979	9 064
Амортизация ОС	1 615	21
Командировочные расходы	56	38
Обслуживание 1С	35	19
Аренда офиса	196	180
Транспортные расходы	24 206	15 184
Малоценное оборудование и запасы	337	0
Прочее	311	184
Итого:	**130 991**	**83 570**

3.9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Проценты к получению/уплате	5 043	0	0	1 074
Корректировка реализации за 2022г	1 278	1722	0	0
Сдача в аренду ОС	1 690	0	0	
Доход от продажи ценных бумаг	1 322	0	0	
Расходы на услуги банков	0	165		101
Представительские расходы	0	2 084		5
Итого:	9 333	3 971		1 180

3.10. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

4.1. Участники общества:

По состоянию на 31.12.2022 г.

УЧРЕДИТЕЛЬ/УЧАСТНИК/АКЦИОНЕР
По данным ЕГРЮЛ
Сергеева Марина Владимировна 100% доли

По состоянию на 31.12.2023 г.

УЧРЕДИТЕЛЬ/УЧАСТНИК/АКЦИОНЕР
По данным ЕГРЮЛ
Сергеева Марина Владимировна 100% доли

4.2. Руководство:

РУКОВОДСТВО	
По данным ЕГРЮЛ	
Генеральный директор	Сергеева Марина Владимировна с 17.11.2020 по 07.08.2023г.
Генеральный директор	Сергеев Станислав Николаевич с 08.08.2023г. по настоящее время

4.3. Компании под общим контролем: нет

4.4. Бенефициарные владельцы: Сергеева Марина Владимировна ИНН 771877210510

Расчеты со связанными сторонами производятся в денежной форме через банковский счет.

Со связанными сторонами имели место следующие сделки в 2023 г.

Дебиторская задолженность за 2023 год : **в тыс.руб.**

Наименование контрагента	**Виды операций**	**Остаток на 01.01.2023**	**Объем операций**		**Остаток на 31.12.2023**	**Методы определения цен**
			Возникло	**Оплачено**		
Учредитель:						

Кредиторская задолженность за 2023 год : **в тыс.руб.**

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2023	Объем операций		Остаток на 31.12.2023	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Учредитель:						
Сергеева М.В.	Дивиденды	0	11 650	11 650	0	

Со связанными сторонами имели место следующие сделки в 2022 г

Дебиторская задолженность за 2022 год : **в тыс.руб.**

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Учредитель:						

Кредиторская задолженность за 2022 год : **в тыс.руб.**

Наименование контрагента	Виды операций	Остаток на 01.01.2022	Объем операций		Остаток на 31.12.2022	Методы определения цен
			Возникло	Оплачено		
Учредитель:						
Сергеева М.В.	Дивиденды	0	9 180	9 180	0	

4.5. Основной управленческий персонал Общества:

Основным управленческим персоналом Организации является генеральный директор, осуществляющий функции единоличного исполнительного органа, и его заместители. Генеральному директору и его заместителям выплачивались краткосрочные вознаграждения в соответствии с трудовым договором и локальными нормативными актами.

4.5.1. Выплаты основному управленческому персоналу Общества: тыс.руб.

Виды вознаграждений:	**2023 г.**	**2022 г.**
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:		
Оплата труда с учетом НДФЛ	26 741	27 953
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 050	
Начисленные на оплату труда обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	4 181	4 258
Долгосрочные вознаграждения	нет	нет
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		
Итого	**31 972**	**32211**

3.11. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.12. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Кредитный риск.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск отсутствует.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

СВО, проводимая с февраля 2022 года вызвала финансовую и экономическую напряженность на мировых рынках, снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Санкционное давление и меры по изоляции России, привели к прекращению или сокращению деятельности ряда компаний. Влияние СВО на развитие экономики, в целом, не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики. Прогнозы изменений макроэкономических параметров в краткосрочной и долгосрочной перспективе, масштабов влияния СВО на компании различных отраслей, включая оценки длительности кризисного периода и темпов восстановления, значительно различаются.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

− отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;

− отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Налоговые риски.

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций,

регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

3.13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество по состоянию на отчетную дату не располагает информацией о фактах хозяйственной деятельности, 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.

Генеральный директор Сергеев С.Н.

08.04.2024 г.