

# ООО «АЙСИЭЛ РУС»

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 23.11.2020 - декабрь 2021 г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЙСИЭЛ РУС» за 23.11.2020 - декабрь 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **I. Общие сведения**

#### **Информация об Обществе**

ООО «АЙСИЭЛ РУС» зарегистрировано 23 ноября 2020г.

На отчетную дату Общество имело следующий адрес:

Юридический – 141402, Московская обл, Химки г, Ленинградская ул, вл. № 39, стр. 6, этаж 7 пом. ОВ02\_07\_02  
Фактический – 141402, Московская обл, Химки г, Ленинградская ул, вл. № 39, стр. 6, этаж 7 пом. ОВ02\_07\_02

На отчетную дату в составе Общества не имеется обособленных подразделений.

ООО «АЙСИЭЛ РУС» создано на основании Решения единственного учредителя № 1 от 04.11.2020.

Учредителем Общества является:

- БК ДЖУЛИНИ ГмБХ – юридическое лицо по законодательству Федеративной Республики Германия, зарегистрированное в Торговом реестре за номером HRB 734272 – 100% доли участия.

Генеральный директор Общества с 25.10.2021г. – Самунджян М.А. (до 25.10.2021г. Генеральным директором Общества являлся – Постельга А.А.).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников организации в 2021 году – 3 человека.

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

#### **Внутренний контроль**

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

#### **Непрерывность деятельности**

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства.

Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также на переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

## II. Существенные элементы учетной политики

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется специализированной организацией на договорных началах.

В 2021 году Общество использовало в целях автоматизированного учета компьютерную систему 1С «Предприятие 8.3» как основную систему ведения учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

### 2. Учет операций в иностранной валюте

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Пересчет денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

На 31 декабря 2021 г. курс ЦБ РФ составил:

84,0695 руб. за 1 евро

74,2926 руб. за 1 доллар США

На 31 декабря 2020 г. курс ЦБ РФ составил:

90,6824 руб. за 1 евро

73,8757 руб. за 1 доллар США

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

тыс. руб.

23.11.2020 – декабрь 2021 г.	
<b>Доходы</b>	
Курсовые разницы	322
<b>Расходы</b>	
Курсовые разницы	156

### **3. Учет основных средств**

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам

### **4. Учет товаров.**

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи (транспортно-заготовительные расходы - ТЗР), до центральных складов, с момента перехода права собственности на товары в организацию, учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу».

При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки. В качестве расчетного периода установлен месяц. (пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)

### **5. Аренда.**

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Учет при получении имущества в аренду:

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

### **6. Порядок исправления существенных ошибок, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности.**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 10 процентов (организацией может быть установлен другой лимит).

Существенные и несущественные ошибки исправляются в соответствии с ПБУ 22/2010.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Основные средства

Основные средства отражены по строке 1150, подстрока 11501 бухгалтерского баланса. Общая стоимость основных средств на 31.12.2021 г., уменьшенная на стоимость амортизации, составляет 4578 тыс. руб. Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	за 2021г.	-	-	5 203	-	-	(624)	5 203	(624)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Оборудование	за 2021г.	-	-	5 203	-	-	(624)	5 203	(624)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 2. Информация объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018

**Таблица. Объекты аренды**

Объект. Номер п/п.	Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Объект 1	Нежилое помещение по адресу: Московская область, г. Химки, улица Ленинградская, владение 39, строение 6, помещения № <b>ОВ02_07_02+ОВ02_07_03</b>	01.03.2021	11 месяцев, срок действия договора будет считаться продленным на 11 месяцев, в случае если ни одна из сторон за 30 дней до истечения срока действия не заявит об отказе от его продления	Не предусмотрен
Объект 2	Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZG218355	01.07.2021	05.09.2023	Не предусмотрен
Объект 3	HYUNDAI Tucson VIN: XWEJ3813DL0012659	01.07.2021	26.09.2023	Не предусмотрен
Объект 4	Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZMG020981	18.08.2021	17.08.2025	Не предусмотрен

Процентная ставка определяется как ставка по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Затраты на улучшение предмета аренды не производились

До предоставления предмета аренды в пользование платежи не производились.

Оплата переменных арендных платежей, договорами не предусмотрена.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды.

Информация о праве пользования активом, подлежащая раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Объект 1	2021	-	-	3 320	-	-	(830)	3 320	(830)
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Объект 2	2021	-	-	1 303	-	-	(251)	1 303	(251)
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Объект 3	2021	-	-	978	-	-	(163)	978	(163)
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Объект 4	2021	-	-	1774	-	-	(148)	1774	(148)
	2020	-	-	-	-	-	-	-	-

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде не осуществлялся.

В отношении следующих договоров аренды организация не отражает в отчетности право пользования активом:

**Таблица. Договоры, в отношении которых не отражается право пользования активом**

Объект аренды	Реквизиты договора	Дата начала аренды	Срок аренды	Будущие арендные платежи после отчетной даты, тыс. руб.
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Талалихина, 26, этаж 1, помещение VI, комната 10	05-03-21/ар от 01.03.2021	01.03.2021	11 месяцев	-
Нежилое помещение по адресу: г. Москва, ул. Талалихина, 26, этаж 1, помещение III, комната 24	15-07-21/ар от 01.07.2021	01.07.2021	18 месяцев	289

### 3. Запасы

Запасы отражены по строке 1210 бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период			На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	за 2021 г.	-	-	9 321	(1 127)	-	8 194	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Сырье, материалы	за 2021 г.	-	-	1 150	(1 127)	-	23	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2021 г.	-	-	8 171	-	-	8 171	-
	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-

### 4. Дебиторская задолженность

Информация о составе и движении дебиторской задолженности представлена в таблице.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций», «погашение» отражены развернуто (без вычета дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		Учетная по условиям договоров	поступление	выбыло		Учетная по условиям договора
			в результате хозяйственной деятельности	погашение	резерв по сомнительным долгам	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	12 079	-11 223	-	856
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:						
Задолженность покупателей	за 2021 г.	-	1 659	(1 288)	-	371
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам	за 2021 г.	-	4 920	(4 766)	-	155
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2021 г.	-	1 225	(1 212)	-	13
	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Прочая	за 2021 г.	-	4 274	(3 957)	-	317
	за 2020 г.	-	-	-	-	-

### 5. Кредиторская задолженность

Информация о составе и движении кредиторской задолженности представлена в таблице.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций», «погашено» представлены развернуто (без вычета кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде).

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Учтенная по условиям договоров	поступление	выбыло	Учтенная по условиям договора
			в результате хозяйственной деятельности	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	45 702	(28 273)	17 429
	за 2020 г.	-	-	-	-
в том числе:					
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021 г.	-	29 975	(15 872)	14 104
	за 2020 г.	-	-	-	-
Расчеты по налогам, сборам и взносам	за 2021 г.	-	3 229	(3 014)	215
	за 2020 г.	-	-	-	-
Обязательство по аренде (краткосрочная часть)	за 2021 г.	-	4 565	(1 742)	2 823
	за 2020 г.	-	-	-	-
Прочая	за 2021 г.	-	7 933	(7 646)	287
	за 2020 г.	-	-	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021 г.	-	3 111	-	3 111
Обязательство по аренде (долгосрочная часть)	за 2020 г.	-	3 111	-	3 111

## 6. Займы полученные

В 2021 г. Обществом были получены займы от учредителя общества компании БК ДЖУЛИНИ ГмбХ. Займ был предоставлен в рублях.

Займ был выдан Обществу в качестве возобновляемой кредитной линии. Общая сумма запрошенных, но не возвращенных денежных средств не должна превышать 44 480 000 руб. Выборка займа может быть произведена максимально 5 траншами в течение срока займа.

Фактически от компании БК ДЖУЛИНИ ГмбХ в 2021 году был получен займ в размере 27 480 тыс. руб. На 31 декабря 2021г. задолженность по займу составляет 27 480 тыс. руб., задолженность по процентам по займу составляет 893 тыс. руб. Задолженность по займу отражена в балансе по строке 1410 в составе долгосрочной задолженности. Проценты по займу отражены в балансе по строке 1510 в составе краткосрочной задолженности.

Информация о составе и движении займов и процентов по займам представлена ниже в табличном виде.

Остатки и обороты по займам в периоде 23.11.2020 - декабрь 2021 г.:

тыс. руб.

Вид	23.11.2020	Поступление займа / начисление процентов	Погашение	31.12.2021
<b>Долгосрочная задолженность</b>				
Займы (основной долг)	-	27 480	-	27 480
<b>Итого строка 1410</b>	-	27 480	-	27 480
<b>Краткосрочная задолженность</b>				
% по займам	-	893	-	893
<b>Итого строка 1510</b>	-	893	-	893

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	23.11.2020
Средства на расчетном счете	6 165	-
Средства на прочих специальных счетах	713	-
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>6 878</b>	<b>-</b>

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 о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто по строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

## 8. Информация о связанных сторонах

Учредители общества:

- БК ДЖУЛИНИ ГмбХ

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

а. Приобретение товарно-материальных ценностей в 2021 г.

тыс. руб.

Наименование организации	Остаток на начало	Оплата (Погашение)	Поступление ТМЦ	Курсовая разница	Остаток на конец (кредиторская задолженность)
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	-	-	(7 401)	-	(7 401)
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7 401)</b>	<b>-</b>	<b>(7 401)</b>

#### Приобретение товарно-материальных ценностей в 2020 г.

В 2020 г. Общество не осуществляло операций по приобретению товарно-материальных ценностей у связанных сторон.

#### b. Приобретение основных средств (оборудование) в 2021 г.

тыс. руб.

Наименование организации	Остаток на начало	Оплата (Погашение)	Поступление ТМЦ	Курсовая разница	Остаток на конец (дебиторская задолженность)
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	-	-	(5 187)	162	(5 025)
<b>Итого:</b>	-	-	<b>(5 187)</b>	<b>162</b>	<b>(5 025)</b>

#### Приобретение основных средств (оборудования) в 2020 г.

В 2020 г. Общество не осуществляло операций по приобретению основных средств.

#### c. Займы.

В 2021 году Общество привлекало заемные денежные средства, полученные от учредителя – компании БК ДЖУЛИНИ ГмбХ. Подробная информация о полученных займах представлена в пункте 6 раздела III данных Пояснений.

#### **Основной управленческий персонал**

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

#### **9. Доходы**

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), представлена ниже.

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

тыс.руб.

Вид деятельности	2021	2020
Маркетинговые услуги	1 360	-
<b>Итого</b>	<b>1 360</b>	<b>-</b>

Работы и услуги, выручка по которым определяется по мере готовности, отсутствуют.

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

#### **10. Расходы**

##### **Себестоимость продаж**

тыс. руб.

Вид деятельности	23.11.2020 - 31.12.2021 г.
Материальные затраты	21
Расходы на оплату труда	720
Отчисления на социальные нужды	118
Амортизация	

Прочие затраты	36
<b>ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах</b>	<b>894</b>

#### Общехозяйственные расходы

Вид расхода	тыс. руб.	
	23.11.2020	- 31.12.2021 г.
Материальные затраты	1 107	
Расходы на оплату труда	7 555	
Отчисления на социальные нужды	1 882	
Амортизация	2 016	
Прочие затраты	13 273	
<b>ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>25 833</b>	

#### 11. Налог на прибыль организации

Данные по налогу на прибыль, а также о различиях между бухгалтерским и налоговым учетом, приведены ниже в виде таблиц.

##### Расчет налога на прибыль

Наименование	тыс. руб.	
	2021	
Условный доход / расход по налогу на прибыль	(5300)	
Изменение отложенных налоговых активов	363	
Изменение отложенных налоговых обязательств	(288)	
Постоянные налоговые доходы	-	
Постоянные налоговые расходы	(268)	
Текущий налог на прибыль	-	
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)	(24 786)	

#### 12. Оценочные обязательства

Данные по оценочным обязательствам представлены в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.			
	23.11.2020	Признано	Погашено	31.12.2021
<b>Оценочные обязательства и резервы, формирующие налогооблагаемые временные разницы, в т.ч.:</b>	-	778	(353)	425
<i>Резерв на отпуск</i>	-	643	(301)	342
<i>Страховые взносы</i>	-	134	(52)	83

#### 13. Информация о рисках

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская

отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов и расходов, признанных для целей налогообложения.

Могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, контрагенты могут быть признаны ненадежными налогоплательщиками, несмотря на принятые компанией меры по проверке надёжности поставщиков. Как следствие, могут быть начислены 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.

Руководство Общества полагает, что все необходимые налоговые начисления произведены должным образом, и соответствующие положения законодательства в целом трактуются им корректно, и вероятность дополнительных начислений (кроме отраженных в отчетности) в отношении рисков несоблюдения налогового и таможенного законодательства не является высокой.

#### 14. События после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

Самунджян М.А.

17 марта 2022 года



