

ООО «АЙСИЭЛ РУС»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЙСИЭЛ РУС» за 2022 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЙСИЭЛ РУС» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Федеральных Стандартов Бухгалтерского Учета и иных нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов 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 2022 году составила 6 человек, в 2021 году – 3 человека.

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Бухгалтерский учет

В 2022 году бухгалтерский учет велся специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-20-09-01 от 11.12.2020 года.

Внутренний контроль

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

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2022 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Непрерывность деятельности

Настоящая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля и ограничения валютных расчетов.

Обществом были предприняты следующие меры, направленные на сохранение непрерывности деятельности:

- Определены критичные для непрерывности деятельности компании процессы и меры по их защите/восстановлению
- Изменена схема финансирования деятельности Общества
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений.
- Согласовано прощение задолженности перед БК Джулини в сумме 11 000 тыс. рублей.
- Проводится мониторинг и анализ событий, связанных с экономической ситуацией, санкционными и контр санкционными ограничениями и волатильностью курсов валют;

На основании имеющихся в настоящее время фактов и обстоятельств руководство убеждено, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения деятельности, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты. Общество намерено исполнять обязательства по договорам и продолжать адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

Прочее

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на отчетную дату:

Наименование валюты	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

II. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. применялись положения учетной политики организации на 2022 год, утвержденной Приказом № 1-УП от 30.12.2021 года со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2022 года не было внесено изменений в учетную политику на 2022 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2022 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н,
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н.

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменение сравнительных показателей

В 2022 году произошло изменение сравнительных показателей по следующим строкам бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Таблица №1. Изменение сравнительных показателей

Наименование показателя	После изменения	До изменения
Строка 1180 Бухгалтерского Баланса "Отложенные налоговые активы"	4 581	5 320
Строка 1220 Бухгалтерского Баланса "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	3 576	5 224
Строка 1230 Бухгалтерского Баланса "Дебиторская задолженность"	10 510	856
Строка 1370 Бухгалтерского Баланса "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"	(14 876)	(21 469)
Строка 1420 Бухгалтерского Баланса "Отложенные налоговые обязательства"	1 197	288
Строка 1450 Бухгалтерского Баланса "Прочие обязательства"	3 219	3 111
Строка 1520 Бухгалтерского Баланса "Кредиторская задолженность"	14 441	17 429
Строка 1550 Бухгалтерского Баланса "Прочие обязательства"	2 645	
Строки 1600 и 1700 Бухгалтерского Баланса "Баланс"	44 583	37 317
Строка 2110 Отчета о финансовых результатах "Выручка"	9 601	1 360
Строка 2120 Отчета о финансовых результатах "Себестоимость продаж"	-	(894)
Строка 2210 Отчета о финансовых результатах "Коммерческие расходы"	(26 727)	(25 833)
Строка 2200 Отчета о финансовых результатах "Прибыль (убыток) от продаж"	(17 126)	(25 367)
Строка 2300 Отчета о финансовых результатах "Прибыль (убыток) до налогообложения"	(18 260)	(26 501)
Строка 2410 Отчета о финансовых результатах "Налог на прибыль"	3 384	5 032
Строка 2400 Отчета о финансовых результатах "Чистая прибыль (убыток)"	(14 876)	(21 469)
Строка 2500 Отчета о финансовых результатах "Совокупный финансовый результат периода"	(14 876)	(21 469)

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в таблице:

Таблица №2. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло объектов			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации		
Основные средства - всего	за 2022г.	5 203	(624)	4 317	-	-	(2 700)	9 520	(3 325)
	за 2021г.	0	0	5 203	-	-	(624)	5 203	(624)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	5 203	(624)	4 317	-	-	(2 700)	9 520	(3 325)
	за 2021г.	0	0	5 203	-	-	(624)	5 203	(624)

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

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

Таблица №3. Объекты аренды

Объект. № п/п.	Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
1	Нежилое помещение по адресу: Московская область, г. Химки, улица Ленинградская, владение 39, строение 6, помещения № ОВ02_07_02+ОВ02_07_03	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. № п/п.	Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
2	HYUNDAI Tucson VIN: XWEJ3813DL0012659	01.07.2021	26.09.2023	Не предусмотрен
3	Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZG218355	01.07.2021	05.09.2023	Не предусмотрен
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.

Таблица №4. Наличие и движение объектов аренды

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов		начислено амортизации	фактическая стоимость	накопленная амортизация
					фактическая стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2022г.	7 375	(1 391)	180	-	-	(2 791)	7 539	(4 166)
	за 2021г.	0	0	7 375	-	-	(1 391)	7 375	(1 391)
в том числе:									
Нежилое помещение	за 2022г.	3 320	(830)	180	-	-	(1 276)	3 483	(2 089)
	за 2021г.	0	0	3 320	-	-	(830)	3 320	(830)
HYUNDAI Tucson VIN: XWEJ3813DL0012659	за 2022г.	978	(163)	0	-	-	(456)	978	(620)
	за 2021г.	0	0	978	-	-	(163)	978	(163)
Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZG218355	за 2022г.	1 303	(251)	0	-	-	(607)	1 303	(857)
	за 2021г.	0	0	1 303	-	-	(251)	1 303	(251)
Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZMG020981	за 2022г.	1 774	(148)	0	-	-	(452)	1 774	(600)
	за 2021г.	0	0	1 774	-	-	(148)	1 774	(148)

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде осуществлялся 01.03.2022 года при изменении условий договора аренды относительно увеличения стоимости.

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

Таблица №5. 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

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Таблица №6. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022 г.	8 194	-	89 111	(82 736)	-	-	-	14 569	-
	за 2021 г.	-	-	9 321	(1 127)	-	-	-	8 194	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	23	-	1 827	(1 811)	-	-	-	39	-
	за 2021 г.	-	-	1150	(1 127)	-	-	-	23	-
Товары для перепродажи	за 2022 г.	8 171	-	39 449	(33 090)	-	-	-	14 530	-
	за 2021 г.	-	-	8 171	-	-	-	-	8 171	-
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	47 835	(47 835)	-	-	-	-	-
	за 2021 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).

Таблица №7. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	10 510	-	193 370	-	(151 550)	-	-	-	67 603	-
	за 2021 г.	6	-	35 188	-	(38 358)	-	-	-	10 510	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	155	-	59 752	-	(74 529)	-	-	-	652	-
	за 2021 г.	6	-	18 428	-	(31 963)	-	-	-	155	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	10 259	-	121 951	-	(65 468)	-	-	-	66 743	-
	за 2021 г.	0	-	11 548	-	(1 288)	-	-	-	10 259	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2022 г.	13	-	1 667	-	(1 646)	-	-	-	34	-
	за 2021 г.	0	-	1 225	-	(1 212)	-	-	-	13	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2022 г.	83	-	9 999	-	(9 907)	-	-	-	175	-
	за 2021 г.	0	-	3 987	-	(3 894)	-	-	-	83	-
Итого	за 2022 г.	10 510	-	193 370	-	(151 550)	-	-	-	67 603	-
	за 2021 г.	6	-	35 188	-	(38 358)	-	-	-	10 510	-

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).

Таблица №8. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочной задолженности		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	14 441	-	111 403		(111 403)		-	-	31 448	-
	за 2021 г.	255	-	54 784		(40 746)		-	-	14 441	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	13 939	-	74 529	-	(74 529)	-	-	-	29 213	-
	за 2021 г.	255	-	31 963	-	(18 428)	-	-	-	13 939	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	80	-	13 123	-	(13 123)	-	-	-	1 313	-
	за 2021 г.	0	-	12 971	-	(12 891)	-	-	-	80	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2022 г.	136	-	4 121	-	(4 121)	-	-	-	431	-
	за 2021 г.	0	-	1 917	-	(1 781)	-	-	-	136	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2022 г.	287	-	19 630	-	(19 630)	-	-	-	492	-
	за 2021 г.	0	-	7 933	-	(7 646)	-	-	-	287	-
Итого	за 2022 г.	14 441	-	111 403		(111 403)		-	-	31 448	-
	за 2021 г.	255	-	54 784		(40 746)		-	-	14 441	-

6. Займы полученные

В 2022 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 62 980 тыс. руб. Выборка займа может быть произведена максимально 6 траншами в течение срока займа. 30.09.2022 года было произведено прощение займа в размере 11 000 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.

Подробная информация о полученных займах представлена в пункте 8 раздела III данных Пояснений.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица №9. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетном счете	15 074	6 165
Средства на прочих специальных счетах	535	713
Средства иностранной валюте на счетах в банках	9	
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	15 618	6 878

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, доля владения – 100%.

Общество осуществляло следующие операции со связанными сторонами:

Таблица №10. Операции со связными сторонами

Наименование организации	Период	Остаток на начало	Поступление	Погашение	Остаток на конец (кредиторская задолженность)
Приобретение товарно-материальных ценностей					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2022 г.	7 401	40 770	(19 004)	29 167
	2021 г.	-	7 491	(90)	7 401
Приобретение основных средств (оборудования)					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2022 г.	5 025	4 159	(9 184)	0
	2021 г.	-	5 320	(295)	5 025
Оказание маркетинговых услуг					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2022 г.	10 259	67 618	(11 135)	66 743
	2021 г.	-	11 548	(1 288)	10 259
Получение займов					
Долгосрочная задолженность - Займы (основной долг)					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2022 г.	27 480	35 500	(11 000)	51 980
	2021 г.	-	27 480	0	27 480
Краткосрочная задолженность - Проценты по займам					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2022 г.	893	9 454	(1 621)	8 726
	2021 г.	-	893	0	893

9. Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор.

10. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Таблица №11. Выручка

Вид деятельности	2022 г.	2021 г.
Маркетинговые услуги	49 354	9 601
Перепродажа покупных товаров	45 121	-
Итого	94 475	9 601

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

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Таблица №12. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	5610	649	1 127
Расходы на оплату труда	5620	21 105	8 275
Отчисления на социальные нужды	5630	4 160	2 000
Амортизация	5640	5 475	2 016
Прочие затраты	5650	16 410	13 309
Итого по элементам	5660	47 799	26 727
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	33 027	
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		

Наименование показателя	Код	2022 г.	2021 г.
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	80 826	26 727

11. Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица №13. Прочие доходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	175	90
Доходы при конвертации валюты	11	0
Курсовые разницы	20 528	322
Прощение займа НП	11 000	
Прочие доходы	18	10
Итого	31 732	421

Таблица №14. Прочие расходы

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Процентный расход (аренда офиса)	73	167
Процентный расход (аренда транспорта)	164	134
Проценты по займу	9 454	893
Услуги банка	129	64
Курсовые разницы	8 980	156
Расходы при конвертации валюты	273	32
Прочие затраты	146	109
Итого	19 220	1 555

12. Налог на прибыль организации

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

Таблица №15. Расчет налога на прибыль

Показатель	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль до налогообложения	26 162	(18 260)
Условный доход/расход по налогу	(5 232)	3 652
Отложенный налог на начало периода	3 384	-
Отложенный налог на конец периода	228	3 384
Отложенный налог за отчетный период	(3 157)	3 384
Постоянный налоговый расход	889	268
Текущий налог на прибыль	(1 187)	-
Чистая прибыль	21 818	(14 876)

Изменений ставки налога на прибыль организации в отчетном периоде не происходило. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются свернуто.

13. Оценочные обязательства

Данные по оценочным обязательствам представлены в таблице ниже.

Таблица №16. Оценочные обязательства

Наименование организации	Период	Остаток на начало	Признано	Погашение	Остаток на конец
Резерв на отпуск	2022 г.	425	1 794	(1 080)	1 139
	2021 г.	-	778	(353)	425
Резерв на бонусы	2022 г.	-	3 596	(2 796)	800
	2021 г.	-	-	-	-

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Резерв на выплату работникам организации премии по итогам работы за год

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату работникам организации премии по итогам работы за 2022 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2023 года.

14. 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.

15. События, произошедшие после 31 декабря 2022 г.

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.

15 марта 2023 года