

Общество с ограниченной ответственностью  
«СИС РУС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2022 год

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СИС РУС» ЗА 2022 ГОД

---

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СИС РУС» (далее ООО «СИС РУС», Компания) было образовано 09 Октября 2013 года. (Свидетельство о государственной регистрации М 77 015795789 от 10 октября 2013 г., ОГРН 1137746929210). Руководитель Компании Генеральный директор Леонов К.А.

Юридический и фактический адрес<sup>1</sup>: 123610, Москва г, Краснопресненская наб, подъезд 6, дом № 12, оф.1331.

Основным видом деятельности Компании является строительство/производство футбольных полей и их обслуживание.

Согласно кодам ОКВЭД основные и дополнительные виды деятельности ООО «СИС РУС»:

- Строительство спортивных сооружений (Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.20)
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 42.99)
- Производство земляных работ (ОКВЭД 43.12.3)
- Производство кровельных работ (ОКВЭД 43.91)
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Сведения о наличии допуска к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:

- Саморегулируемая организация Союз «Межрегиональное объединение инженерно-строительных предприятий». Дата регистрации в реестре членов: 16.08.2017г. Строительные работы
- Саморегулируемая организация Союз «Межрегиональное объединение проектировщиков «СтройПроектБезопасность» Дата регистрации в реестре членов: 08.11.2017 г. Проектная документация

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2021 годы составила 12 человек соответственно<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> п. 31 ПБУ 4/99

<sup>2</sup> п. 10 ПБУ 4/99

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета<sup>3</sup>.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 и 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1-УП от 10 Января 2022 года.

### ***2.1. Применимость Допущения непрерывности Деятельности Компании***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке<sup>4</sup>.

### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года М94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам<sup>5</sup>.

### ***2.3. Проведение инвентаризации<sup>6</sup>***

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

По состоянию на 31 Декабря 2022 года проведена инвентаризация:

- ✓ Материалов и товаров на объектах
- ✓ Расчетов, в том числе дебиторская и кредиторская задолженность, расчеты с бюджетом и фондами, с персоналом
- ✓ Займов
- ✓ Резерв по отпускам

---

<sup>3</sup> п. 25 ПБУ 4/99

<sup>4</sup> п.п. 19-20 ПБУ 1/2008

<sup>5</sup> п. 4 ПБУ 1/2008

<sup>6</sup> ст. 12 129-ФЗ

#### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

При несущественном изменении курса ЦБ РФ пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций по среднему курсу, не производится<sup>7</sup>.

По состоянию на 31 Декабря соответствующего года курсы валют составили:

| <b>Дата</b>            | <b>Курс евро, руб.</b> | <b>Курс доллара США, руб.</b> |
|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| <b>31 декабря 2021</b> | 84,0695                | 74,2926                       |
| <b>31 декабря 2022</b> | 75,6553                | 70,3375                       |

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы, полученные в результате покупки и продажи валют, а также курсовые разницы показываются свернуто<sup>8</sup>.

#### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные<sup>9</sup>.

#### **2.6. Учет основных средств**

Объекты основных средств оцениваются по всем группам по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

<sup>7</sup> п. 4,6 ПБУ 3/2006

<sup>8</sup> п. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

<sup>9</sup> п. 19 ПБУ 4/99

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

С 01 января 2022 года Компания применяет ФСБУ 6/2020 упрощенным способом, по вновь приобретенным основным средствам<sup>10</sup>, кроме активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены<sup>11</sup>.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, а также способом уменьшаемого остатка исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации, первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов, ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов<sup>12</sup>.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

## **2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)<sup>13</sup>.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по себестоимости единицы<sup>14</sup>.

## **2.8. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на<sup>15</sup>:

---

<sup>10</sup> п. 51 ФСБУ 6/2020

<sup>11</sup> п. 5 ФСБУ 6/2020

<sup>12</sup> п. 37 ФСБУ 6/2020

<sup>13</sup> ФСБУ 5/2019

<sup>14</sup> п. 36,38 ФСБУ 5/2019

<sup>15</sup> п.4 ПБУ 9/99

(а) доходы от обычных видов деятельности;

(б) прочие доходы.

По договорам на выполнение работ в области строительства, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, доходы отражаются в отчетности «способом по мере готовности»<sup>16</sup>.

Для признания выручки и расходов по договору «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату по объему выполненных работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период.

При этом выручка способом «по мере готовности» определяется как произведение процента завершенности работ и общей стоимости договора/общей стоимости работ по частям.

В случае, если финансовый результат по договору не может быть надежно оценен, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот период считаются возможными к возмещению.

Информацию о расходах, которые считаются возможными к возмещению, предоставляет главный инженер.

Выручка, признаваемая способом «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете на счете 90.01.1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Непредъявленная Заказчику к оплате начисленная выручка, учтенная на счете 46 по состоянию на конец отчетного периода, отражается в активе баланса в составе дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

## **2.9. Учет расходов**

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы<sup>17</sup>.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве управленческих расходов.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Для целей применения норм ПБУ 2/2008 объектом бухгалтерского учета признается:

- договор, если по нему определен один объект строительства (или один комплекс работ);

---

<sup>16</sup> п. 1, 2, 17 ПБУ 2/2008

<sup>17</sup> п. 4 ПБУ 10/99

- договор, если по нему определено несколько объектов строительства (комплексов работ) с общей нормой прибыли;
- договор, если в нем помимо строительства объекта (выполнения комплекса строительных работ) предусмотрено выполнение других видов работ, не относящихся к строительным (проектных работ, работ по обеспечению стройки технологическим и инженерным оборудованием и т.д.);
- объект строительства (комплекс работ), если договором предусмотрено несколько объектов строительства (комплексов работ) и по каждому из них имеется отдельный проект и смета со своей нормой прибыли. В этом случае сооружение каждого объекта строительства (выполнение каждого комплекса работ) должно рассматриваться как выполнение работ по отдельному договору;
- дополнительный объект (дополнительный комплекс работ), который по своим конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов (работ), предусмотренных договором, или цена его строительства (выполнения дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Для целей бухгалтерского учета термины «договор» и «объект учета» рассматриваются как синонимы, если иное не оговорено специально.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

## **2.10. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива,

включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

### **2.11. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

### **2.12. Исправление ошибок**

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете». Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи, группы статей показатели бухгалтерской отчетности изменятся более чем на 5%. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период<sup>18</sup>.

## **3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **3.1. Основные средства**

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» Компании по состоянию на 31 Декабря 2022 года **479 тыс. руб.** по сравнению с 2021 годом **1 131 тыс. руб.** уменьшилась за счет списания малоценных активов.

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» Компании по состоянию на 31 Декабря 2021 года **1 057 тыс. руб.** по сравнению с 2020 годом **1 131 тыс. руб.** не изменилась.

### **3.2. Отложенные налоговые активы**

Отложенные налоговые активы Компании по состоянию на 31 декабря года начислены согласно ПБУ 18/02 со следующих показателей:

|                        | (тыс. руб.)  |           |           |
|------------------------|--------------|-----------|-----------|
|                        | 31 декабря   |           |           |
|                        | 2022 год     | 2021 год  | 2020 год  |
| Резерв по отпускам     |              | 16        | 90        |
| Основные средства, РБП | 55           | 7         | 7         |
| Убытки прошлых лет     | 1 686        |           |           |
| <b>Итого</b>           | <b>1 741</b> | <b>23</b> | <b>97</b> |

<sup>18</sup> п. 3 ПБУ 22/2010

### 3.3. Материально-производственные запасы (Запасы)

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря года представлены следующим образом:  
(тыс. руб.)

|                            | 31 декабря   |              |              |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                            | 2022 год     | 2021 год     | 2020 год     |
| Материалы                  | 4 098        | 2 261        | 2 631        |
| Товары                     | 71           | 71           | 71           |
| Незавершенное производство |              | 17           |              |
| Программное обеспечение    |              | 102          | 46           |
| <b>Итого</b>               | <b>4 169</b> | <b>2 451</b> | <b>2 748</b> |

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не начислялись.

### 3.4. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость Компании по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

|                        | 31 декабря |               |               |
|------------------------|------------|---------------|---------------|
|                        | 2022 год   | 2021 год      | 2019 год      |
| SIS Eastern Europe Ltd |            | 15 444        | 23 021        |
| SIS INSAAT VE SPOR     |            |               | 501           |
| <b>Итого</b>           | <b>0</b>   | <b>15 444</b> | <b>23 522</b> |

### 3.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания провела инвентаризацию резерва по сомнительной дебиторской задолженности и увеличила резерв ООО «СК «Татдорстрой» по сомнительной задолженности, тем самым приравняв резерв к вышеуказанной задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Размер резерва на 31 декабря 2020:

- ООО «СК «Татдорстрой» - 28 200 тыс. руб.

Размер резерва на 31 декабря 2021 (после включения в состав третьей очереди кредиторов):

- ООО «СК «Татдорстрой» - 28 811 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря года представлена следующим образом:

|                             | <b>31 декабря</b> (тыс. руб.) |                 |                 |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------|
|                             | <b>2022 год</b>               | <b>2021 год</b> | <b>2020 год</b> |
| Покупатели и заказчики      | 5 442                         | 79 753          | 92 919          |
| Гарантийные обеспечения     | 1 625                         | 3 435           | 1 658           |
| Расчеты по претензиям       |                               |                 | 109             |
| Расчеты по авансам выданным | 14 228                        | 3 285           | 1 290           |
| Расчеты по налогам и сборам | 94                            | 132             | 118             |
| Расчеты с таможенной        | 108                           | 91              | 167             |
| Расчеты с фондами           |                               | 487             | 488             |
| Проценты к получению        |                               | 1 184           | 1 569           |
| Расчеты с персоналом        | 300                           | 13              | 520             |
| <b>Итого</b>                | <b>21 797</b>                 | <b>88 380</b>   | <b>98 838</b>   |

### **3.6. Финансовые вложения**

Компанией 29 марта 2017 года был предоставлен процентный заём по ставке 10% годовых по Договору займа №3 от 29.03.2017 года сотруднику Кобалю Ильясу. Размер займа составил **46 000 евро**, что по состоянию на 31 Декабря

- 2019 года составляет **3 190 тыс.руб.**
- 2020 года составляет **4 171 тыс.руб.**

В 2021 году был подписан договор Новации займа №1 от 26.07.2021 года, в связи с которым Займодавец предоставляет Заемщику денежные средства в размере 2 843 269,20 (Два миллиона восемьсот сорок три тысячи двести шестьдесят девять и 20/100) рублей, которые выплачиваются на валютный счет Заемщика в Евро по курсу ЦБ на дату выплаты (61,8102), что эквивалентно 46 000 (Сорока шести тысячам) Евро. В связи с заменой стороны договора Новации займа №1 от 26.07.2021 года 01 июля 2022 года задолженность по Договору займа в размере **2 843 тыс.руб.** закрыта.

### **3.7. Денежные средства и Денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря представлены следующим образом:

|   | <b>31 декабря</b> (тыс. руб.) |                 |                 |
|---|-------------------------------|-----------------|-----------------|
|   | <b>2022 год</b>               | <b>2021 год</b> | <b>2020 год</b> |
| Текущие счета в банках                  | 148                           | 857             | 3 790           |
| Денежные средства на специальных счетах | 8 696                         | 3 842           | 4 682           |
| <b>Итого</b>                            | <b>8 845</b>                  | <b>4 699</b>    | <b>8 472</b>    |

### 3.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

|   | 31 декабря |           |           | (тыс. руб.) |
|---|------------|-----------|-----------|-------------|
|   | 2022 год   | 2021 год  | 2020 год  |             |
| Платежи по страхованию ответственности и ПО | 10         | 68        | 68        |             |
| Недостачи и потери от порчи ценностей       |            | 16        |           |             |
| <b>Итого</b>                                | <b>10</b>  | <b>84</b> | <b>68</b> |             |

### 3.9. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

|                         | 31 декабря |            |            | (тыс. руб.) |
|-------------------------|------------|------------|------------|-------------|
|                         | 2022 год   | 2021 год   | 2020 год   |             |
| SIS Eastern Europe Ltd. | 100        | 100        | 100        |             |
| <b>Итого</b>            | <b>100</b> | <b>100</b> | <b>100</b> |             |

Структура участников на 31 декабря представлена следующим образом:

|                         | 31 декабря |            |            | (% владения) |
|-------------------------|------------|------------|------------|--------------|
|                         | 2022 год   | 2021 год   | 2020 год   |              |
| SIS Eastern Europe Ltd. | 100        | 100        | 100        |              |
| <b>Итого</b>            | <b>100</b> | <b>100</b> | <b>100</b> |              |

### 3.10. Добавочный Капитал

В 2022 года задолженность SIS Eastern Europe Ltd. переведена на добавочный капитал. Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

|                         | 31 декабря   |          |          | (тыс. руб.) |
|-------------------------|--------------|----------|----------|-------------|
|                         | 2022 год     | 2021 год | 2020 год |             |
| SIS Eastern Europe Ltd. | 7 734        |          |          |             |
| <b>Итого</b>            | <b>7 734</b> |          |          |             |

### 3.11. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря представлены следующим образом:

|                         | 31 декабря   |           | (тыс. руб.) |
|-------------------------|--------------|-----------|-------------|
|                         | 2022 год     | 2021 год  | 2020 год    |
| Основные средства       | 23           | 26        | 42          |
| Доходы будущих периодов | 1 616        |           |             |
| Материалы               | 10           |           |             |
| <b>Итого</b>            | <b>1 649</b> | <b>26</b> | <b>42</b>   |

### 3.12. Прочие долгосрочные обязательства

Компания, в связи с перенесенной реализацией 2019 года, учла накопленный финансовый результат прошлых лет в прочих обязательствах 2022 года в сумме **4 731 тыс.руб.**, что по состоянию на 31 Декабря

- 2022 года составляет **4 731 тыс.руб.**

### 3.13. Краткосрочные заемные средства

Компания 25 ноября 2022 года получила от ООО «Вариант» краткосрочный процентный заём по ставке 10% годовых по Договору займа №3/22 от 25.11.2022 года. Размер займа составил **2 020 тыс.руб.**, с процентами, что по состоянию на 31 Декабря

- 2022 года составляет **2 020 тыс.руб.**

### 3.14. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

|   | 31 декабря    |                | (тыс. руб.)    |
|---|---------------|----------------|----------------|
|   | 2022 год      | 2021 год       | 2020 год       |
| Поставщики и подрядчики                       | 5 019         | 82 961         | 100 787        |
| Расчеты по авансам<br>полученным              | 11 156        | 457            |                |
| Задолженность по налогам и<br>сборам          | 3 401         | 620            | 1 154          |
| Задолженность перед<br>персоналом организации |               |                | 6              |
| Дивиденды                                     |               | 13 451         | 14 509         |
| Задолженность по претензиям                   |               |                | 1 095          |
| <b>Итого</b>                                  | <b>19 576</b> | <b>117 551</b> | <b>117 551</b> |

### 3.15. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря представлены следующим образом:

|                           | 31 декабря |           | (тыс. руб.) |
|---------------------------|------------|-----------|-------------|
|                           | 2022 год   | 2021 год  | 2020 год    |
| Резерв на оплату отпусков |            | 82        | 452         |
| <b>Итого</b>              |            | <b>82</b> | <b>452</b>  |

### 3.16. Прочие обязательства

|                                  | 31 декабря |               | (тыс. руб.)   |
|----------------------------------|------------|---------------|---------------|
|                                  | 2022 год   | 2021 год      | 2020 год      |
| Расчеты по НДС налогового агента |            | 15 444        | 19 123        |
| <b>Итого</b>                     |            | <b>15 444</b> | <b>19 123</b> |

### 3.17. Выручка

Выручка нетто в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

|   | 31 декабря    |                | (тыс. руб.) |
|---|---------------|----------------|-------------|
|   | 2022 год      | 2021 год       |             |
| Строительные работы, предъявленные к оплате                 |               | 17 995         |             |
| Услуги обслуживания поля, прошивка поля                     | 35 049        | 21 200         |             |
| Услуги проектирования, авторского надзора, консультационные |               | 10 387         |             |
| Поставка товаров и оборудования                             | 26 801        | 63 501         |             |
| <b>Итого</b>  | <b>61 850</b> | <b>113 083</b> |             |

### 3.18. Себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

|  | За период     |               |
|--|---------------|---------------|
|  | 2022 год      | 2021 год      |
| Материальные затраты                           | 6 864         | 13 180        |
| Амортизация ОС                                 | 350           |               |
| Себестоимость проданных товаров                | 18 074        | 42 237        |
| Аренда техники и ТС                            | 76            | 3 007         |
| Субподрядчики                                  | 5 119         | 5 230         |
| Международные перевозки                        | 124           |               |
| Аренда жилого/нежилого помещения, гостиница    | 148           | 625           |
| Заработная плата, в том числе страховые взносы | 9 968         | 13 896        |
| Экспертная оценка, страхование                 | 1 649         |               |
| Членство в СРО                                 | 233           |               |
| Прочее   | 75            | 1 605         |
| <b>Итого</b>                                   | <b>42 680</b> | <b>79 780</b> |

### 3.19. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

|                                 | 31 декабря   |               |
|---------------------------------|--------------|---------------|
|                                 | 2022 год     | 2021 год      |
| Услуги сертификации             |              | 3 493         |
| Транспортные расходы            |              | 2 595         |
| Работы субподрядчиков           |              | 1 774         |
| Аренда техники                  | 14           | 318           |
| Билеты, гостиница               |              | 295           |
| Материальные расходы            |              | 60            |
| Оплата труда                    | 565          | 563           |
| Перевозки, в т.ч. международные | 5 601        | 2 698         |
| Услуги терминала, СВХ           | 578          |               |
| Прочие                          | 3            | 13            |
| <b>Итого</b>                    | <b>6 761</b> | <b>11 809</b> |

### 3.20. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

|   | За период     |               | (тыс. руб.) |
|---|---------------|---------------|-------------|
|   | 2022 год      | 2021 год      |             |
| Аренда жилого, нежилого помещения   | 1 128         | 1 111         |             |
| Содержание офиса  | 130           | 132           |             |
| Консультационные услуги   | 102           | 104           |             |
| Командировочные расходы   | 268           | 146           |             |
| Оплата труда/обучение сотрудников/резерв на оплату отпусков/ страховые взносы | 16 424        | 18 987        |             |
| Аудит   | 25            | 25            |             |
| Услуги связи  | 281           | 310           |             |
| Представительские расходы   | 220           |               |             |
| Расходы на рекламу  | 20            |               |             |
| Программное обеспечение, сертификаты электронной подписи                      | 351           |               |             |
| Транспортные расходы  | 86            |               |             |
| Прочее  | 800           | 351           |             |
| <b>Итого</b>  | <b>19 835</b> | <b>21 166</b> |             |

### 3.21. Проценты к получению и уплате

В 2022 и 2021 годах Компания размещала свободные денежные средства на краткосрочный депозиты, в связи с чем полученные проценты составили:

- 2021 год – 402 тыс. руб.
- 2022 год – 314 тыс. руб.

В 2022 году Компания получила краткосрочный процентный заём от ООО «Вариант» по ставке 10% годовых по Договору займа №3/22 от 25.11.2022 года, в связи с чем проценты к уплате составили:

- 2022 год – 98 тыс. руб.

### 3.22. Прочие доходы и прочие расходы

В соответствии с учетной политикой Компании прочие доходы и определенные прочие расходы по аналогичным статьям в отчете о финансовых результатах показаны свернуто.

|   | За период |          | (тыс. руб.) |
|---|-----------|----------|-------------|
|   | 2022 год  | 2021 год |             |
| <b>Прочие доходы</b>                              |           |          |             |
| Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты    | 15 100    |          |             |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 24        |          |             |
| Штрафы, пени, компенсация затрат                  |           | 397      |             |

|                                   |               |              |
|-----------------------------------|---------------|--------------|
| Курсовые разницы                  | 64 500        | 764          |
| Резерв по отпускам                |               | 14           |
| Резерв сомнительной задолженности |               | 5 237        |
| Прочее                            | 10            |              |
| <b>Итого</b>                      | <b>79 634</b> | <b>6 412</b> |

|   | За период     |              |
|---|---------------|--------------|
|   | 2022 год      | 2021 год     |
| <b>Прочие расходы</b>                             |               |              |
| Курсовые разницы                                  | 56 512        |              |
| Убытки при потере/порче ценностей                 | 64            | 132          |
| Расходы, связанные с покупкой и продажей валюты   | 15 487        | 51           |
| Отклонения курса покупки, продажи валюты от ЦБ    | 262           | 92           |
| Списание НДС, не принятого к вычету               | 3             | 29           |
| Расходы на услуги банков                          | 254           | 295          |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 4 210         |              |
| Сертификация                                      |               | 3 636        |
| Прочее  | 403           | 2 751        |
| <b>Итого</b>                                      | <b>77 195</b> | <b>6 987</b> |

### 3.23. Налог на Прибыль

В соответствии с учетной политикой Компании налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (налоговым регистром).

Деятельность Компании в 2021 г. была прибыльной.

Деятельность Компании в 2022 г. была убыточной.

Расчет налога на прибыль представлен следующим образом:

|  | За период      |            |
|--|----------------|------------|
|  | 2022 год       | 2021 год   |
| Прибыль (убыток) до налогообложения          | <b>(4 771)</b> | <b>156</b> |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль |                | (31)       |
| Постоянные налоговые обязательства (активы)  |                | (59)       |

|                                 |         |             |
|---------------------------------|---------|-------------|
| Пени за счет чистой прибыли     |         | (7)         |
| Прочее                          | (86)    |             |
| Чистая прибыль (убыток)         | (4 857) | 59          |
| Отложенный налог на прибыль     |         | (56)        |
| <b>Текущий налог на прибыль</b> |         | <b>(34)</b> |

#### 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «СИС РУС» являются:

| п/п | Наименование                             | Степень влияния                                      |
|-----|--|--|
| 1.  | Support In Sport (Eastem Europe) Limited | 100 % уставного капитала                             |
| 2.  | Кобаль Ильяс                             | Генеральный директор с 13.03.2014 по 04.10.2017 года |
| 3.  | Аксаде Елена Дмитриевна                  | Генеральный директор с 05.10.2017 по 06.10.2022 г.   |
| 4.  | Леонов Кирилл Александрович              | Генеральный директор с 07.10.2022 по настоящее время |

В 2017 году был выдан процентный займ Кобалю Ильясу в размере 46 тыс. евро. Информация с учетом начисленных процентов по займу следующая:

| год  | Остатки на 01.01   | Движение  | Остатки на 31.12   |
|------|--|---|--|
| 2017 | -  | 46 тыс. евро основной долг + 3 тыс. евро проценты | 46 тыс. евро основной долг + 3 тыс. евро проценты (итого 3 408 тыс. рублей)      |
| 2018 | 46 тыс. евро основной долг + 3 тыс. евро проценты (итого 3 408 тыс. рублей)  | 5 тыс. евро проценты                              | 46 тыс. евро основной долг + 8 тыс. евро проценты (итого 4 298 тыс. рублей)      |
| 2019 | 46 тыс. евро основной долг + 8 тыс. евро проценты (итого 4 298 тыс. рублей)  | 5 тыс. евро проценты                              | 46 тыс. евро основной долг + 13 тыс. евро проценты (итого 4 070 тыс. рублей)     |
| 2020 | 46 тыс. евро основной долг + 13 тыс. евро проценты (итого 4 070 тыс. рублей) | 5 тыс. евро проценты                              | 46 тыс. евро основной долг + 17 тыс. евро проценты (итого 5 713 тыс. рублей)     |
| 2021 | 46 тыс. евро основной долг + 17 тыс. евро проценты (итого 5 713 тыс. рублей) | Подписан Договор Новации займа                    | 2 843 тыс. руб. основной долг + 1 184 тыс. руб. проценты (итого 4 027 тыс. руб.) |

|      |  |  |   |
|------|--|--|---|
| 2022 | 2 843 тыс. руб. основной долг + 1 319 тыс. руб. проценты (итого 4 162 тыс. руб. списаны) | В Договоре Новации займа замена стороны на Support In Sport (Eastern Europe) Limited | Задолженность по Договору Новации займа закрыта |
|------|--|--|---|

Состав учредителей Support In Sport (Eastern Europe) Limited:

- 20% Кобаль Ильяс
- 80% SIS Group IRL Limited (United Kingdom, Ireland). Адрес: Earlsfort Terrace, Dublin 2, Ireland

Состав учредителей SIS Group IRL Limited (United Kingdom, Ireland):

- 100% Vincraven Limited (United Kingdom, Ireland) Адрес: Earlsfort Terrace, Dublin 2, Ireland

Состав учредителей Vincraven Limited (United Kingdom, Ireland):

- 50% George Alexander Mullan (United Kingdom, Ireland) Адрес: 1 Old Fort Road, Kevinsfort, Sligo
- 50% Joanna Elizabeth Mullan (United Kingdom, Ireland) Адрес: 1 Old Fort Road, Kevinsfort, Sligo

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2022, 2021, 2020 гг.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022, 2021, 2020 гг

## 5. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компании неизвестно о каких-либо текущих или потенциально возможных судебных процессах с участием Компании, случаях предъявления претензий, ожидаемых правительственных расследованиях, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств.

Компании неизвестно о каких-либо непредъявленных претензиях или санкциях, возможных к предъявлению по оценкам руководства нашей организации претензиях или санкциях, неблагоприятный исход которых вероятен.

Компании не известно о каких-либо претензиях и санкциях, вероятных к предъявлению, но не предъявленных за период с 01 января 2022 г. по настоящий момент.

Компания не находится в процессе ликвидации, не признано по решению арбитражного суда несостоятельным (банкротом), не является организацией, на имущество которой наложен арест по решению суда, административного органа и (или) экономическая деятельность, которой приостановлена.

## 6. РИСКИ

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более

развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврзоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты не происходило.

**ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «СИС РУС»:**

**ЛЕОНОВ К.А.**

28 марта 2022 года