

ООО «АЙСИЭЛ РУС»

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЙСИЭЛ РУС» за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЙСИЭЛ РУС» за 2023 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 – 119017, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, пер 1-Й Казачий, дом 7, помещение 1/2

Фактический – 127273, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ул Отрадная, д. 2Б, стр. 9, офис 204

До 05.09.2023 года 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 2023 году составила 6 человек, в 2022 году – 6 человек.

Основным видом деятельности Общества является:

- Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

Бухгалтерский учет

В 2023 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 2023 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
- Пересмотрены условия части действующих договоров и соглашений
- Произведены оптимизация персонала, перераспределение функций и задач отдельных подразделений и сотрудников
- 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	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

II. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации на 2023 год, утвержденной Приказом № 1-УП от 30.12.2021 года со всеми изменениями и дополнениями (Приложение №1 к данным Пояснениям).

В течение 2023 года не было внесено изменений в учетную политику на 2023 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2023 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 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

Изменение сравнительных показателей

В 2023 году не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Общество раскрывает следующую информацию по учету основных средств, с учетом требований рациональности и существенности информации, в соответствии с п.45-47 ФСБУ 6/2020.

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

Таблица №1. 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	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	за 2023г.	9 520	(3 325)	4 720	-	-	(2 867)	11 169	(3 121)
	за 2022г.	5 203	(624)	4 317	-	-	(2 700)	9 520	(3 325)
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023г.	9 520	(3 325)	4 720	-	-	(2 867)	11 169	(3 121)
	за 2022г.	5 203	(624)	4 317	-	-	(2 700)	9 520	(3 325)

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 №2. 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 Прекращено досрочно 31.07.2023	Не предусмотрен
2	HYUNDAI Tucson VIN: XWEJ3813DL0012659	01.07.2021	26.09.2023 Прекращено 26.10.2023	Не предусмотрен
3	Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZG218355	01.07.2021	05.09.2023 Прекращено 05.09.2023	Не предусмотрен
4	Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZMG020981	18.08.2021	17.08.2025	Не предусмотрен
5	Нежилое помещение по адресу: г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Отрадное, ул Отрадная, д. 2Б, стр. 9, офис 204	10.07.2023	09.07.2028	Не предусмотрен
6	HAVAL F7 VIN: XZGFF04A5PA342559	06.09.2023	05.09.2027	Не предусмотрен
7	HAVAL F7 VIN: XZGFF04A0PA345384	30.10.2023	29.10.2027	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, 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 №3. 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 2023г.	7 539	(4 166)	14 904	-	-	(9 044)	10 951	(1 718)
	за 2022г.	7 375	(1 391)	180	-	-	(2 791)	7 539	(4 166)
в том числе:									
Нежилое помещение	за 2023г.	3 483	(2 089)	3 267	-	-	(4 661)	0	0
	за 2022г.	3 320	(830)	180	-	-	(1 276)	3 483	(2 089)
Нежилое помещение Отрадное	за 2023г.	0	0	4 775	-	-	(398)	4 775	(398)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
HYUNDAI Tucson VIN: XWEJ3813DL0012659	за 2023г.	978	(620)	1 077	-	-	(1 435)	0	0
	за 2022г.	978	(163)	0	-	-	(456)	978	(620)
Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZG218355	за 2023г.	1 303	(857)	1 384	-	-	(1 829)	0	0
	за 2022г.	1 303	(251)	0	-	-	(607)	1 303	(857)
Volkswagen Tiguan VIN: XW8ZZZ5NZMG020981	за 2023г.	1 774	(600)	0	-	-	(490)	1 774	(1 090)
	за 2022г.	1 774	(148)	0	-	-	(452)	1 774	(600)
HAVAL F7 VIN: XZGFF04A0PA345384	за 2023г.	0	0	2 181	-	-	(91)	2 181	(91)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
HAVAL F7 VIN: XZGFF04A5PA342559	за 2023г.	0	0	2 221	-	-	(139)	2 221	(139)
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде нежилого помещения осуществлялся 01.03.2023 года при изменении условий договора аренды относительно увеличения стоимости.

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

Таблица №4. 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	-

3. Запасы

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

Таблица №5. 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			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости			
Запасы - всего	за 2023 г.	14 569	-	83 288	(86 851)	-	-	-	11 006	-
	за 2022 г.	8 194	-	89 111	(82 736)	-	-	-	14 569	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	39	-	879	(895)	-	-	-	22	-
	за 2022 г.	23	-	1826,534	(1 811)	-	-	-	39	-
Товары для перепродажи	за 2023 г.	14 530	-	27 077	(30 623)	-	-	-	10 984	-
	за 2022 г.	8 171	-	39 449	(33 090)	-	-	-	14 530	-
Прочие запасы и затраты	за 2023 г.	-	-	55 332	(55 332)	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	47 835	(47 835)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 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 №6. 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			перевод из долгосрочную задолженность	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			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	67 603	-	225 388		(274 806)				8 146	-
	за 2022 г.	10 510	-	193 370		(151 550)				67 603	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	652	-	78 927		(70 270)				401	-
	за 2022 г.	155	-	59 752		(74 529)				652	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	66 743	-	126 288		(187 277)				5 839	-
	за 2022 г.	10 259	-	121 951		(65 468)				66 743	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	0	-	8 147		(5 114)				1 796	-
	за 2022 г.	-	-	-		-				-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2023 г.	34	-	2 154		(2 197)				12	-
	за 2022 г.	13	-	1 667		(1 646)				34	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2023 г.	175	-	9 872		(9 949)				98	-
	за 2022 г.	83	-	9 999		(9 907)				175	-
Итого	за 2023 г.	67 603	-	225 388		(274 806)				8 146	-
	за 2022 г.	10 510	-	193 370		(151 550)				67 603	-

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 №7. 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	результате хозяйственных операций (сумма долга)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	поступление		выбыло			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
						погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	31 023	-	289 818	-	(289 818)	-	-	-	-	21 362	-
	за 2022 г.	14 441	-	111 403	-	(111 403)	-	-	-	-	31 448	-
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	29 213	-	70 270	-	(70 270)	-	-	-	-	20 305	-
	за 2022 г.	13 939	-	74 529	-	(74 529)	-	-	-	-	29 213	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	0	-	187 277	-	(187 277)	-	-	-	-	72	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	1 313	-	5 114	-	(5 114)	-	-	-	-	75	-
	за 2022 г.	80	-	13 123	-	(13 123)	-	-	-	-	1 313	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 2023 г.	5	-	4 902	-	(4 902)	-	-	-	-	385	-
	за 2022 г.	136	-	4 121	-	(4 121)	-	-	-	-	431	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2023 г.	492	-	22 256	-	(22 256)	-	-	-	-	504	-
	за 2022 г.	287	-	19 630	-	(19 630)	-	-	-	-	492	-
Итого	за 2023 г.	31 023	-	289 818	-	(289 818)	-	-	-	-	21 362	-
	за 2022 г.	14 441	-	111 403	-	(111 403)	-	-	-	-	31 448	-

6. Займы полученные

В 2022 г. Обществом были получены займы от учредителя общества компании БК ДЖУЛИНИ ГмБХ. Заем был предоставлен в рублях.

Заем 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.

Заем был погашен в полном объеме, включая начисленные проценты в течение 2023 года.

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

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица №8. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетном счете	9 898	15 074	6 165
Средства на прочих специальных счетах	275	535	713
Средства иностранной валюте на счетах в банках	8 335	9	
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	18 508	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 №9. Операции со связными сторонами

Наименование организации	Период	Остаток на начало	Поступление	Погашение	Остаток на конец (кредиторская задолженность)
Приобретение товарно-материальных ценностей					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2023 г.	29 167	34 408	(44 118)	19 457
	2022 г.	7 401	40 770	(19 004)	29 167
Приобретение основных средств (оборудования)					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2023 г.	0	0	0	0
	2022 г.	5 025	4 159	(9 184)	0
Оказание маркетинговых услуг					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2023 г.	66 743	53 016	(113 920)	5 839
	2022 г.	10 259	67 618	(11 135)	66 743
Получение займов					
Долгосрочная задолженность - Займы (основной долг)					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2023 г.	51 980	0	(51 980)	0
	2022 г.	27 480	35 500	(11 000)	51 980
Краткосрочная задолженность - Проценты по займам					
БК ДЖУЛИНИ ГмбХ	2023 г.	8 726	3 511	(12 237)	0
	2022 г.	893	9 454	(1 621)	8 726

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 №10. Выручка

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Маркетинговые услуги	51 014	49 354
Перепродажа покупных товаров	51 252	45 121
Итого	102 266	94 475

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 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица №11. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	937	649
Расходы на оплату труда	5620	23 030	21 105
Отчисления на социальные нужды	5630	5 032	4 160
Амортизация	5640	5 731	5 475
Прочие затраты	5650	20 548	16 410
Итого по элементам	5660	55 278	47 799
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	29 004	33 027
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	84 282	80 826

11. Прочие доходы и расходы

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Таблица №12. Прочие доходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	170	175
Доходы при конвертации валюты	-	11
Курсовые разницы	2 828	20 528
Прощение займа НП	-	11 000
Прочие доходы	169	18
Итого	3 168	31 732

Таблица №13. Прочие расходы

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Процентный расход (аренда офиса)	203	73
Процентный расход (аренда транспорта)	155	164
Проценты по займу	3 511	9 454
Услуги банка	455	129
Курсовые разницы	1 959	8 980
Расходы при конвертации валюты	1 096	273
Недостачи	1 521	-
Прочие затраты	339	146
Итого	9 239	19 220

12. Налог на прибыль организации

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

Таблица №14. Расчет налога на прибыль

Показатель	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль до налогообложения	11 913	26 162
Отложенный налог на начало периода	228	3 384
Отложенный налог на конец периода	19	228
Отложенный налог за отчетный период	(208)	(3 157)
Текущий налог на прибыль	(2 937)	(1 187)
Доход/расход по налогу за отчетный период	(3 145)	(4 343)
Условный доход по налогу	(2 382)	(5 232)
Постоянный налоговый расход	(149)	889
Чистая прибыль	8 768	21 818

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 №15. Оценочные обязательства

Наименование организации	Период	Остаток на начало	Признано	Погашение	Остаток на конец
Резерв на отпуск	2023 г.	1 139	232	(286)	1 084
	2022 г.	425	1 794	(1 080)	1 139
Резерв на бонусы	2023 г.	800	4 806	(3 848)	1 758
	2022 г.	0	3 596	(2 796)	800

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 год. Ожидается, что резерв будет использован в первой половине 2024 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 проверки 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 2023 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.

29 февраля 2024 года