

**Пояснительная информация  
к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**ООО «Сиад Рус»**

**за 2023 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	3
	Допущение непрерывности деятельности	3
	План счетов бухгалтерского учета	3
	<b>Проведение инвентаризации</b>	3
	Способы оценки имущества	3
	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	4
	Оборотные и внеоборотные активы и обязательства	4
	Нематериальные активы	4
	Основные средства и незавершенное строительство	4
	Материально-производственные запасы	5
	Расходы будущих периодов	6
	Дебиторская задолженность	6
	Денежные средства и денежные эквиваленты	6
	Уставный, добавочный и резервный капитал	7
	Займы и кредиты	7
	Оценочные обязательства	7
	Доходы	7
	Расходы	7
	Налог на прибыль	8
	Связанные стороны	8
	Изменения (дополнения) в учетной политике	9
	Иное	9
3.	ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД	9
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
4.1.	Основные средства	9
4.2.	Прочие внеоборотные активы	10
4.3.	Запасы	10
4.4.	Дебиторская задолженность	10
4.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	10
4.6.	Капитал	10
4.7.	Кредиты и займы	11
4.8.	Кредиторская задолженность	11
4.9.	Оценочные обязательства	11
4.10.	Прочие доходы и прочие расходы	11
4.11	Налог на прибыль	12
5.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	12
6.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	12
7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	14
8.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14

Данная Пояснительная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сиад Рус» (далее, «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Общество зарегистрировано по адресу: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 12/1, стр. 3, помещение П. Общество образовано в 2007 г. и оказывает услуги в области исследования рынка инжиниринговых, сертификационных и квалификационных компаний, пользующихся техническими газами, услуги по поиску клиентов в Р.Ф., организация участия в выставках, оптовая торговля промышленными газами. ООО «Сиад Рус» не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 6 человек, (в 2022 году - 7 человек).

Общее руководство осуществляет единоличный (Генеральный директор) исполнительный орган Общества. На 31 декабря 2023 г единственным участником ООО «Сиад Рус» является С.И.А.Д. С.п.А. (Сочиета Итальяна Ачетилене энд Деривати С.И.А.Д. С.п.А.).

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

### **Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С 8.3.

### **Допущение непрерывности деятельности**

При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке допущение непрерывности деятельности.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество применяет 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 №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проводится по состоянию на 31 декабря 2023 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, инвентаризация которых проводится по каждому обособленному подразделению согласно графика, утвержденного приказом генерального директора.

### **Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов

хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

#### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	на 31 декабря 2023 г., руб.	на 31 декабря 2022 г., руб.	на 31 декабря 2021 г., руб.
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **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.

#### **Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

#### **Основные средства и капитальные вложения**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений Обществом ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)*

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

*(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)*

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

*(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)*

## **Аренда (лизинг)**

*Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.*

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

*(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)*

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

*(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)*

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2023 г.

*(Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)*

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2022 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2022 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях или по средневзвешенной процентной ставке по кредитам.

*(Основание: п. п. 49, 50 ФСБУ 25/2018)*

## **Материально-производственные запасы**

*Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.*

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

*(Основание: п. п. 47, 48 ФСБУ 5/2019 "Запасы")*

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товара.

Оценка при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости)

в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

<b>Группы (виды) материально-производственных запасов</b>	<b>Способ оценки</b>
Сырье, материалы	По средней себестоимости
Товары	По средней себестоимости

#### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

#### **Дебиторская задолженность**

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принималась к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент отражения задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникало. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

#### **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Выплата дивидендов отражается в сумме с налогом.

### **Уставный, добавочный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте.

### **Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков.

### **Доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

### **Расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров, оказания услуг.

К прочим расходам относятся:

- банковские расходы
- государственная пошлина;
- убытки, связанные со списанием неисправимого брака;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты

другие аналогичные по назначению расходы.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и оценочных резервов:

- сомнительных долгов (п. 70 Положения «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» N 34н) создается на основании инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, приказа.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам:

- Создается в обязательном порядке при наличии долга, в получении которого есть сомнение.
- Может образовываться применительно к задолженности контрагентов любого вида.
- Может создаваться не только по уже просроченным долгам, но и в отношении тех задолженностей, срок оплаты которых еще не нарушен, но сомнение в получении платежа достаточно велико.

Сомнительным долгом компания считает дебиторскую задолженность покупателей, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена какими-либо гарантиями (например, залогом, задатком, поручительством). Причем если у компании есть уверенность, что задолженность будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такой долг как сомнительный можно не рассматривать.

Размер резерва определяют на основании данных инвентаризации по каждому сомнительному долгу. При этом учитывается платежеспособность дебитора и вероятность погашения им задолженности.

Ключевых моментов, которые определили бы момент признания какого-либо долга сомнительным не возникло. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не создавался.

### **Налог на прибыль**

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Определяется стоимость активов и обязательств на отчетную дату как разница между балансовой стоимостью актива или обязательства и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерской отчетности в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах» используется значение «отложенный налог на прибыль».

### **Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету

«Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

### **Изменения (дополнения) в учетной политике**

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2024 года по сравнению с 2023 годом.

### **Иное**

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»).

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД**

Согласно п. 2 ПБУ 22/2010 ошибкой признается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации. В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка которая приводит к изменению общей величины активов (пассивов) более чем на 10%.

В отчетном году не было выявлено существенных ошибок прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

### **4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **4.1. Основные средства**

Информация о наличии и движении основных средств за 2023 и 2022 годы приведена в таблице ниже:

тыс.руб

Наименование показателя – Группа учета ОС (без учета доходных вложений)	Период	На начало периода			Изменение за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Приобретено	Выбыло	Начислена амортизация	Списана амортизация/Корр с измен УП	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Сооружение	2023 г.	69	(27)	42	-	-	(3)	-	69	(31)	38
	2022 г.	69	(32)	37	-	-	(5)	10	69	(27)	42
Офисное оборудование	2023 г.	1 828	(557)	1 270	336	(178)	(499)	328	1 986	(728)	1 258
	2022 г.	2 018	(844)	1 174	49	(240)	(324)	611	1 827	(557)	1 270
Хозяйственный инвентарь	2023 г.	405	(267)	138	-	-	(23)	-	405	(290)	115
	2022 г.	405	(347)	58	-	-	(32)	112	405	(267)	138
<b>Итого:</b>	<b>2023 г.</b>	<b>2 301</b>	<b>(851)</b>	<b>1 450</b>	<b>336</b>	<b>(178)</b>	<b>(525)</b>	<b>(328)</b>	<b>2 459</b>	<b>(1 048)</b>	<b>1 411</b>
	<b>2022 г.</b>	<b>2 492</b>	<b>(1 223)</b>	<b>1 269</b>	<b>49</b>	<b>(240)</b>	<b>(361)</b>	<b>733</b>	<b>2 301</b>	<b>(851)</b>	<b>1 450</b>

Информация относительно иного использования основных средств приведена ниже:

В 2023-2022 гг. были действительны следующие договоры аренды основных средств:

1) Договор аренды нежилого (офисного) помещения № АД/22-08/А от 01.01.2022, № АД/23-08/А от 01.01.2023 с ООО «Приор». Общая арендуемая площадь помещения, расположенного по адресу: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 12/1, стр. 3, помещение II, для целей расчета арендной платы за период с 01.01.23-31.12.23 гг. составляет 5 кв.м.

Арендная плата составила:

- с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 30 тыс. руб. (за год, без НДС);

- с 01.01.2022 по 31.12.2022 – 30 тыс. руб. (за год, без НДС).

2) Договор аренды офисного помещения № АД/22-03/СА от 15.12.21, № АД/23-03/А от 15.12.2022 с ООО «Приор». Общая арендуемая площадь помещения, расположенного по адресу: 107031, г. Москва, ул. Б. Дмитровка, д. 12/1, стр. 1, для целей расчета арендной платы за период с 01.01.23-31.12.23 гг. составляет 160,9 кв.м.

Арендная плата составила:

- с 01.01.2023 по 31.12.2023 – 8 713 тыс. руб. (за год, без НДС);

- с 01.01.2022 по 31.12.2022 – 7 092 тыс. руб. (за год, без НДС).

Расходы, связанные с арендой, отражаются ежемесячно.

#### 4.2. Прочие внеоборотные активы

Данные о составе внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Право пользования программой	10	53	-
<b>Итого:</b>	<b>10</b>	<b>53</b>	<b>-</b>

#### 4.3. Запасы

Данные о составе запасов приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Товары	12 051	12 051	13 448
Материалы	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>12 051</b>	<b>12 051</b>	<b>13 448</b>

#### 4.4. Дебиторская задолженность

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	1 000	59 237
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 451	411	3 150
Расчеты по налогам и сборам	23	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	96	855	2 757
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	29 374	14 876	4 861
<b>Итого:</b>	<b>30 944</b>	<b>17 142</b>	<b>70 005</b>

#### 4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Данные о составе денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств, приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах – рубли	23 88	1 238	2 076
Денежные средства на банковских счетах – прочая валюта	61 281	62 885	16 040
<b>Итого:</b>	<b>85 250</b>	<b>64 123</b>	<b>18 116</b>

#### 4.6. Капитал

Информация об уставном капитале приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Доля	тыс.руб.	доля	тыс.руб.	доля	тыс.руб.
С.И.А.Д. С.п.А.	100%	9 482	100%	9 482	100%	9 482
<b>Итого:</b>	<b>100%</b>	<b>9 482</b>	<b>100%</b>	<b>9 482</b>	<b>100%</b>	<b>9 482</b>
<i>Процент полностью оплаченных долей</i>	100%		100%		100%	

Информация об изменении капитала приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>9 482</b>	<b>19 973</b>	<b>29 458</b>
Чистая прибыль (убыток) за 2022 г.		1 823	1 823
Корректировка в связи с изменением учетной политики		-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>9 482</b>	<b>21 797</b>	<b>31 282</b>
Чистая прибыль (убыток) за 2023 г.		-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>9 482</b>	<b>(29 884)</b>	<b>(20 398)</b>

#### 4.7. Кредиты и займы

В 2023 г. Общество получило долгосрочный заём по договорам № 1/2023 от 20.03.2023 и № 1/2023 от 24.04.2023 г.г. в размере 85 000 тыс. руб. Сроки погашения займов – 01.04.2027 г. и 23.04.2027 г. в обоих договорах, проценты погашаются вместе с основной суммой долга.

Ниже представлена информация по движению заемных средств в 2023 г:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основная сумма	Проценты	Итого	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
<b>Остаток на 31 декабря 2022 г.</b>	-	-	-	-	-
Начислено 2023г	85 000	1 660	86 660	86 660	-
Погашено 2023г	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2023 г.</b>	<b>85 000</b>	<b>1 660</b>	<b>86 660</b>	<b>86 660</b>	-

#### 4.8. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66 819	51 463	59 413
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	10	-
Расчеты по налогам и сборам	-	3 593	789
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 166	3 178	-
Прочее	47	234	11
<b>Итого:</b>	<b>71 032</b>	<b>58 478</b>	<b>60 213</b>

#### 4.9. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой резерв по неиспользованным отпускам. Срок исполнения обязательства на 31 декабря 2023 года – 2024 год. Данные о движении резерва приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Год	На начало года	Начислено	Использовано	На конец года
2023 г.	5 115	3 116	(4 723)	3 508
2022 г.	2 708	3 859	(1 452)	5 115

#### 4.10. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы и расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	8 785	-	3 271	-

Безвозмездное получение	-	-	1 482	-
Доходы по договору цессии	-	-	216	-
Реализация основных средств	-	-	-	-
Продажа-покупка иностранной валюты	-	(428)	-	(1 776)
Отклонение курса при купле-продаже валюты	-	(53)	3 621	-
Расходы на услуги банков	-	(1 317))	-	(914)
Членские взносы	-	(119)	-	(230)
Прочие доходы (расходы)	2 004	(250)	539	(113)
<b>Итого:</b>	<b>10 789</b>	<b>(2 167)</b>	<b>9 075</b>	<b>(3 033)</b>

#### 4.11 Налог на прибыль

Налоговая ставка применяемая в налоговом периоде 2023, 2022 гг. равна 20%.

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(61 181)</b>	<b>5 824</b>
Условный расходы по налогу на прибыль по ставке 20%	12 236	(1 165)
Постоянные разницы (Постоянный налоговый доход)	2 735	2 835
<b>Временные разницы (Отложенный налог на прибыль) итого, в том числе:</b>	<b>9 501</b>	<b>(458)</b>
Оценочные обязательства и резервы	(321)	481
Расходы будущих периодов	5 123	5 363
Доходы будущих периодов	(3 818)	(6 326)
Основные средства	(32)	24
Убытки прошлых лет	8 549	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>(3 542)</b>

Расчет налога на прибыль свернуто представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>(61 181)</b>	<b>5 824</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>9 501</b>	<b>(458)</b>
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>-</b>	<b>(3 542)</b>

Данные об отложенных налоговых активах и обязательствах:

Наименование показателя	Срок погашения	тыс. руб.		
		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
Отложенные налоговые активы	2024	19 802	6 450	606
Отложенные налоговые обязательства, в том числе:	2024	10 375	6 524	222
Корректировка в связи с изменением учетной политики		-	-	99

## 5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Существующие и потенциальные иски против Общества - отсутствуют.

## 6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Подход в управлении рисками Общества в 2023 году по сравнению с 2022 годом существенно не изменился.

### Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

С 1 января 2012г. вступили в силу поправки к российскому законодательству о трансфертном ценообразовании. Эти поправки вводят дополнительные требования к учету и документации сделок. В соответствии с законом налоговые органы могут предъявлять дополнительные налоговые требования в отношении ряда сделок, в том числе сделок с аффилированными лицами, если, по их мнению, цена сделки отличается от рыночной. Поскольку практика применения новых правил трансфертного ценообразования отсутствует, а также в силу неясности формулировок ряда положений правил, вероятность оспаривания налоговыми органами позиции Общества в отношении их применения не поддается надежной оценке.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

#### *Репутационные риски*

Риск потери деловой репутации у Общества незначителен. Общество осуществляет свою деятельность с соблюдением норм правового и налогового законодательства, применяет систему этических норм, определяющих поведение своих сотрудников, а также обеспечивает своевременное исполнение обязательств перед контрагентами и государственными органами. Под существующие санкции Общество не попадает, рисков падения спроса нет.

#### *Кредитные риски*

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом.

В основном кредитный риск связан с торговой дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года кредитные риски в отношении оставшейся дебиторской задолженности не являются существенными в силу того, что отсутствует существенная просроченная дебиторская задолженность.

#### *Валютные риски*

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов.

Общество импортирует товары для перепродажи. Часть торговой кредиторской задолженности Общества выражены в иностранной валюте. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют.

#### *Риск ликвидности*

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Риск недостатка ликвидности является несущественным в силу того, что большая часть кредиторской задолженности Общества относится к расчетам со связанными сторонами.

#### *Управление капиталом*

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в периоде между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствовали.

## **8. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор ООО «Сиад Рус»

Гвидотти Стефано

Дата 05 марта 2024 года