

Письменная информация
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Центр информации немецкой экономики»
за 2023 год

Содержание

1. Общая информация	3
2. Основные положения учетной политики	4
3. Нематериальные активы	11
4. Основные средства	11
5. Финансовые вложения	11
6. Запасы	11
7. Денежные средства и их эквиваленты.....	11
8. Дебиторская задолженность	12
9. Прочие активы	12
10. Уставный капитал.....	12
11. Добавочный капитал	13
12. Оценочные обязательства	13
13. Кредиторская задолженность	14
14. Раскрытие информации по доходам и операционным расходам Общества	14
15. Прочие доходы и расходы	16
16. Расчеты по налогу на прибыль	16
17. Связанные стороны	17
18. Условные обязательства и условные активы.....	20
19. Обеспечения обязательств и платежей.....	20
20. События, произошедшие после 31 декабря 2023 г.....	20
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности	20
22. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год.....	26

Данная письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики» ИНН 7706529590 / КПП 773001001 зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве 31 марта 2004 года ОГРН №1047796214157 свидетельство 77 № 006349847.

Участниками общества являются ДИХК ДЕинтернациональ ГмбХ, Германия с размером доли 99,5%, и Торгово-промышленная палата Германии с размером доли 0,5%. Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале) Общества, либо имеющих возможность контролировать действия Общества на 31 декабря 2023 года Общество не имело.

Юридический адрес и место нахождения общества: 121087, г. Москва, проезд Береговой, дом 5 А, корпус 1, эт. 17, комн. 17.09.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группы.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества в 2023 году составила 17 человек (2022 год: 44 человека).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором в лице Шпакова Виктора Вадимовича.

Состав Совета директоров Общества раскрыт в пункте 17 настоящих пояснений.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 5 февраля 2024 года.

Условия ведения деятельности Общества и непрерывность деятельности

В последние годы на фоне глобальных перемен и противоречий Россия старается сохранить свои интересы и обеспечить национальную безопасность, одновременно продвигая свои инициативы на международной арене. Введенные западными странами экономические и финансовые санкции направлены, с одной стороны, на дестабилизацию финансовой системы, а с другой стороны, на нанесение ущерба экономическому потенциалу страны вследствие разрыва устоявшихся хозяйственных связей. В связи с этим экономическая политика государства ориентирована в первую очередь на стабилизацию и адаптацию всех затронутых систем.

На данный момент принято и обнародовано 12 пакетов санкций против России, которые включают в себя:

- ограничения в отношении отдельных российских физических и юридических лиц;
- ограничения в отношении активов ряда российских банков и отключение их от финансовой системы SWIFT;
- ограничения в отношении долга и активов Российской Федерации. Введены:
 - запреты на транзакции с Банком России;
 - запрет на поставки в Российскую Федерацию некоторых видов товаров и технологий.

Введение санкций первоначально привело к уходу иностранцев с рынка, затем — к сокращению валютной ликвидности и усилению курсовой волатильности. Стабилизировать ситуацию в стране помогли валютные ограничения и меры валютного контроля: введена обязательная продажа 80 % валюты, полученной от экспортных контрактов, установлены ограничения для операций в иностранной валюте и для операций с активами и недвижимостью между резидентами и нерезидентами.

Санкции отразились на экономической активности в России через ограничение доступа реального сектора к западному финансовому и товарному рынку, разрыв логистических цепочек и запрет на поставки некоторых товаров в страну. Наиболее сильно пострадали авиационная отрасль, экспортно-ориентированные компании, автопроизводители, сектор коммерческой недвижимости, строительство. Запас финансовой прочности

российских компаний, накопленный в период пост-ковидного восстановления экономики, частично смягчает экономические последствия антироссийских санкций (в том числе, введения нефтяного эмбарго со стороны Европейского союза).

Основными деловыми партнерами Общества являются компании и представители немецкого бизнеса. Общий объем торговли между Россией и Германией в 2023 году значительно снизился. В рейтинге крупнейших торговых партнеров Германии Россия по итогам 2023 года опустилась с 13-й на 48-ю строчку.

Уход с российского рынка немецких компаний, которые являлись клиентами Общества, по причине геополитической ситуации и введенных санкций, привел к снижению выручки Общества на 72 % в 2023 году по сравнению с 2022 годом (2022 год: снижение выручки на 45 % по сравнению с 2021 годом). Руководство Общества предприняло меры по поддержанию экономической устойчивости Общества, в частности, в 2022 - 2023 году проведен анализ деятельности, актуализировано портфолио услуг, оптимизированы расходы, в том числе, на аренду помещений и оплату труда. На конец 2023 года численность персонала была сокращена до 5 человек. Несмотря на предпринятые меры, в 2023 году Общество получило чистый убыток в размере 1 344 тыс. руб. (2022 год: чистый убыток составил 26 356 тыс. руб.). В 2024 году получение прибыли также не ожидается.

Описанные выше события указывают на наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Тем не менее, руководство Общества считает, что Общество способно продолжать свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты по следующим основаниям:

- Участники Общества не принимали решение о его ликвидации.
- Остаток денежных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года достаточен для покрытия расходов и погашения обязательств в указанный период.
- Общество продолжает оказывать услуги небольшому количеству клиентов в 2024 году.
- Операционные расходы в 2024 году минимизированы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагало, что будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, дополнительные сведения раскрыты в пункте 1 настоящих пояснений.

Перечень оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценка отложенных налоговых активов;
- резерв сомнительных долгов;
- сроки аренды.

Основные средства

Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Общество принимает объект к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он предназначен для

использования в деятельности, а также, если выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта выше 100 000 руб.

После признания объект основного средства оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания, до 1-го числа месяца, следующего после месяца списания объекта. Сроки полезного использования основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	30
Машины и оборудование	3 – 9
Транспортные средства	6 – 8
Компьютерная техника	2 – 3
Прочие	2 – 8

Затраты на ремонт основных средств списываются на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере выполнения ремонтных работ без образования соответствующего резерва.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценение (если применимо).

Нематериальные активы

Общество ведет учет нематериальных активов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом самостоятельно в зависимости от вида нематериальных активов, исходя из сроков ограничения их использования, и устанавливается распоряжением руководителя.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Активы в форме права пользования

Общество ведет учет аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде и классифицирует договор аренды как финансовую аренду. Как и стоимость собственных основных средств, стоимость ППА погашается через амортизацию (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018) Т.е., сумма будущих арендных платежей состоит из двух частей: из приведенной стоимости арендных платежей и процентов по аренде. Каждая из этих частей учитывается обособленно.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Ставка дисконтирования устанавливается путем использования статистических данных ЦБ России, оформляется бухгалтерской справкой как профессиональное суждение.

После признания обязательство по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисленные проценты отражаются у Общества в внереализационных расходах.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды;
- величины арендных платежей.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования.

Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде отражаются по строкам бухгалтерского баланса 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

Запасы

Общество ведет учет запасов в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

К запасам относятся:

- инструменты, инвентарь, тара, канцтовары и другие аналогичные объекты, если они используются в течение периода не более 12 месяцев;
- готовая продукция, предназначенная для продажи;
- незавершенное производство, включая затраты на выполнение работ, оказание услуг до момента признания выручки.

На основании пункта 6 ФСБУ 5/2019 учет запасов в организации ведется по номенклатурным номерам. Аналитический учет запасов ведется по наименованиям запасов и местам их хранения. Общество применяет количественно-суммовой способ учета запасов на основе использования оборотных ведомостей.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного включения в фактическую себестоимость материалов.

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, на расходы на продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019).

При выбытии товаров оценка производится по средней себестоимости (п. 39 ФСБУ 5/2019).

Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости.

Учет готовой продукции ведется с применением счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», 43 «Готовая продукция».

Оценка незавершенного производства осуществляется по прямым статьям затрат.

Учет финансовых вложений

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Проверка на наличие условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (в некотируемые акции и вклады в уставные капиталы других обществ), определяется исходя из стоимости чистых активов таких обществ, рассчитанных на последнюю отчетную дату. Действительная стоимость доли соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру доли, которой владеет организация.

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии определяется по стоимости каждой единицы (п. 26 ПБУ 19/02).

Дебиторская задолженность

Сомнительным долгом признается Обществом дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Оценка дебиторской задолженности для необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг оценивается индивидуально. Процент отчислений в резерв по сомнительным долгам устанавливается по каждому сомнительному долгу в соответствии с следующими условиями:

- если срок возникновения сомнительного долга менее 180 календарных дней, то резерв по сомнительным долгам не начисляется;
- если срок возникновения сомнительного долга от 180 до 365 календарных дней и сумма долга менее 1 500 евро / 100 000 руб., то начисляется резерв в размере 100 % от суммы сомнительного долга. В остальных случаях резерв не начисляется;
- если срок возникновения сомнительного долга от 366 до 730 календарных дней и сумма долга менее 1 500 евро / 100 000 руб., то начисляется резерв в размере 100 % от суммы сомнительного долга. Во всех других случаях 50 % от суммы сомнительного долга.
- если срок возникновения сомнительного долга более 731 календарных дней независимо от суммы долга резерв начисляется 100 %

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам

Доходы

Общество ведет учет выручки и прочих доходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Выручка, от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- 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.

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

Расходы

Общество ведет учет расходов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Учет затрат на производство продукции и услуг ведется с разделением их на прямые переменные (собираются по дебету счета 20 «Основное производство») и косвенные (условно-постоянные) (отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»).

Себестоимость услуг определяется как неполная фактическая производственная, в нее включаются прямые расходы, учитываемые на счете 20 «Основное производство». Сумма прямых расходов на производство услуг (собираемых по дебету счета 20 «Основное производство»), осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации (счет 90) данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Косвенные (условно-постоянные) расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», признаются полностью в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»), т.е. полностью списываются на счет реализации (счет 90 «Управленческие расходы»).

Незавершенное производство продукции отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). 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.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности (п. 7 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Доходы, активы и обязательства, оплаченные в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату) (п. 9 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости активов и обязательств, не перечисленных в п. 1.1. ПБУ 3/2006, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность (п. 12 к ПБУ 3/2006).

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 (п.п. 13 и 14 к ПБУ 3/2006).

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 года составил: 99,1919 руб. за 1 евро (31 декабря 2022 года: 75,6553 руб. за 1 евро, 31 декабря 2021 года: 84,0695 руб. за 1 евро).

Изменения в учетной политике

Изменения в учетной политике на 2023 год

Общество не вносило изменения в учетную политику в 2023 году по сравнению с 2022 годом.

Изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 года вступают в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данными федеральными стандартами бухгалтерского учета определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций и капитальных вложениях в такие активы. ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 (в редакции приказа N 87н), заменяют ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Общество не планирует применять данные стандарты досрочно. По оценке Общества, изменение учетной политики в связи с началом применения данных стандартов не будет иметь влияния на финансовое положение, финансовые результаты и классификацию денежных потоков Общества.

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 год были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

Общество не планирует вносить существенные изменения в учетную политику на 2024 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Иное

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов.

Расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1. Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.3.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

В 2023 году Общество не приобретало (создавало) нематериальные активы. Выбытие нематериальных активов произошло из-за закрытия веб сайта <https://russlandmeister.de/ru>, веб-сайта www.germantech.ru, веб-сайт www.ahk-events.ru и невозможностью в дальнейшем их использования. Данная информация раскрыта в табличной части Пояснений 1.1. Наличие и движение нематериальных активов.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В 2023 году Обществом были списаны амортизированные основные средства с связи с невозможностью их дальнейшего использования в финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года Общество арендует офисное помещение по адресу регистрации. Стоимость объекта аренды не приводится в связи с тем, что она не указана в договорах аренды.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

Группы финансовых вложений в разрезе по характеру вложений	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	361	361

На конец 2021 и 2022 года по строке 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса отражен вклад в уставный капитал дочернего общества (Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб» (краткое наименование ООО «Инфоцентр-СПб»)) на сумму 361 398,00 руб. Доля Общества в уставном капитале дочернего общества составляла 100%. Приобретение было осуществлено в 2008 году (покупка доли – 1 января 2008 года, увеличение уставного капитала - 30 мая 2008 года).

Согласно решению Общества № П/58 от 19 мая 2023 года была начата процедура ликвидации дочерней компании с 5 июня 2023 года. 9 ноября 2023 года МИ ИФНС № 9 по г. Санкт-Петербург была внесена запись о прекращении деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб». В ноябре 2023 года по решению ликвидатора дочернего Общества перечислены денежные средства, оставшиеся после завершения ликвидации Общества с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики-СПб» (ОГРН: 1057812249901) в общей сумме 18 457 тыс. руб.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	23 702	10 791	28 982
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках, по курсу Центрального банка на 31 декабря	8 244	22 826	35 391
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	31 946	33 617	64 373

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями в размере 7 669 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 6 974 тыс. руб., 31 декабря 2021 года: 10 794 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте (евро).

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	13	-	157	-	308
Денежные документы	-	-	-	-	-	7
Итого	-	13	-	157	-	315

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». В Бухгалтерском балансе данные расходы включаются во II раздел Оборотные активы (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2022	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2023
Программные продукты (права пользования)	46	178	(204)	20	54	(70)	4
Лицензии, сертификаты, разрешения, пр.	262	238	(363)	137	185	(313)	9
Итого	308	416	(567)	157	239	(383)	13

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Учредитель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
ДИХК ДЕинтернациональ ГмбХ	348	348	348
Торгово-Промышленная Палата Германии	2	2	2
Итого	350	350	350

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставной капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2021 г.	350

Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2022 г.	350
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
На 31 декабря 2023 г.	350
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-

За 2023 год убыток Общества составил 1 344 тыс. руб., за 2022 год убыток Общества составил 26 356 тыс. руб. Данные убытки были полностью покрыты за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

11. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ

Добавочный капитал Общества включает сумму от результата пересчета иностранных валют при оплате уставного капитала.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	На предстоящ ую оплату отпусков работнико в	На выплату годовой премии	На выплату кварталь ной премии	На аудит	Резерв по неполу- ченным счетам	Итого
31 декабря 2021 г.	4 109	345	3 742	1 664	590	10 450
Признано в отчетном периоде	819	-	-	1 003	-	1 822
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 835)	(328)	(3 742)	(1 664)	(236)	(8 805)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(211)	(17)	-	-	(354)	(582)
31 декабря 2022 г.	1 882	-	-	1 003	-	2 885
Признано в отчетном периоде	589	-	-	750	-	1 339
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты по дисконтированию)	-	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(1 241)	-	-	(1 003)	-	(2 244)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(470)	-	-	-	-	(470)
31 декабря 2023 г.	760	-	-	750	-	1 510

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года являются краткосрочными.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован до конца 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Резервы на выплату годовой премии

Резерв не создавался в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом годовой премии генеральному директору за 2023 год. Одним из критериев выплаты премии генеральному директору, согласно трудовому

договору, является прибыльность Общества за год. В 2023 году деятельность Общества была убыточной.

Резервы на выплату квартальной премии

В связи с принятием в Обществе изменений Положения по оплате труда (редакция от 10 января 2022 года) с 2022 года в Обществе не предусмотрены ежеквартальные премии. Предпосылок для создания соответствующего резерва на 31 декабря 2023 года нет.

Резервы на аудит

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате за услуги по проведению аудиторской проверки за 2023 год. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован до конца марта 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате за услуги не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Резервы по неполученным счетам

Все расходы отражены и учтены в 2023 году своевременно по полученным первичным бухгалтерским документам, поэтому резерв по неполученным счетам в 2023 году не создавался.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте (евро), по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует (31 декабря 2022 года: отсутствует, 31 декабря 2021 года: 1 175 тыс. руб.).

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	1 654	2 480	15 794
Налог на прибыль	235	91	469
Прочие	-	-	313
Итого задолженность по налогам и сборам, тыс. руб.	1 889	2 571	16 576

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ 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 и себестоимость

Общество занимается оказанием услуг информационного, правового характера, консультированием по вопросам коммерческой деятельности, подбором и наймом персонала, посреднической деятельностью в области организации международных выставок, организацией семинаров, презентаций и др. мероприятий, оказанием услуг по установлению деловых контактов.

Расшифровка выручки по оказанным услугам и реализации продукции за 2023, 2022 годы.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
-------------------	---	--	--------------------------

Услуги представительства офиса	31 463	17 129	14 334
Юридические услуги	11 091	4 549	6 542
Услуги по организации выхода на российский рынок	4 187	3 007	1 180
Услуги по реализации проекта «Продвижение дуальной модели профобразования»	2 314	761	1 553
Услуги по размещению рекламы	1 976	2 813	(837)
Итого за 2023 год, тыс.руб.	51 031	28 259	22 772
Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Услуги представительства офиса	112 951	65 624	47 327
Услуги по размещению рекламы	28 782	34 270	(5 488)
Юридические услуги	20 720	11 898	8 822
Услуги по организации выхода на российский рынок	12 752	13 642	(890)
Поиск персонала	3 538	7 495	(3 957)
Услуги по реализации проекта «Продвижение дуальной модели профобразования»	2 624	3 862	(1 238)
Услуги по представительству выставок	551	1 596	(1 045)
Итого за 2022 год, тыс.руб.	181 918	138 387	43 531

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	22 674	31 589
Аренда помещения	6 505	17 842
Отчисления на социальные нужды	5 297	5 730
Сервисное обслуживание	1 616	2 800
Консультационные услуги	855	2 392
Амортизационные отчисления	760	1 122
Командировочные расходы	713	1 473
Хозяйственные расходы	544	1 130
Материалы	339	653
Страхование имущества	323	167
Информационные услуги	272	896
Транспортные расходы	270	412
Услуги связи	261	831
Почтовые расходы	160	625
Услуги по переводу	67	167
Малоценные ОС и обслуживание ОС	31	371
Расходы на охрану труда	11	186
Представительские расходы	9	151
Расходы на рекламу	-	33
Прочие затраты	638	608
Итого управленческие расходы, тыс.руб.	41 345	69 178

Себестоимость и управленческие расходы по элементам затрат представлены в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Курсовые разницы	8 597	63 103
Восстановление оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	2 330	2 256
Штраф за нарушение договорных обязательств	-	1 558
Доход от реализации основных средств	970	-
Доход в виде выплаты денежных средств дочерней компанией при ликвидации	18 457	-
Прочие	4	290
Итого прочие доходы, тыс. руб.	30 358	67 207

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	4 313	65 826
Создание/отчисления в резерв по сомнительным долгам	5 042	3 534
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	864	957
Расходы от реализации основных средств	499	-
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	385	2 570
Расходы в виде уставного капитала, списанные при ликвидации дочерней компании	361	-
Расходы по безвозмездной передаче	-	127
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	5
Прочие	691	1 789
Итого прочие расходы, тыс. руб.	12 155	74 808

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 и 2022 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	За 2023 г.	За 2022 г.
Убыток до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(660)	(31 873)
Постоянные разницы отчетного периода:	4 082	4 286
- Создание резерва по сомнительным долгам	2 671	1 860
- Дополнительный отпуск сверх предусмотренного законодательством	197	693
- Создание резерва на дополнительный отпуск	76	153
- Добровольное страхование	324	167
- Дебиторская задолженность, принятая в налоговом учете	175	(168)
- Курсовые разницы	(52)	(338)
- Безвозмездная передача имущества	-	127
- Расходы, не принимаемые в налоговом учете	691	1792
Временные разницы отчетного периода (база для отложенных налоговых активов)	(356)	(7 338)
- Резерв на предстоящую оплату отпусков работников	(1 000)	(2 000)
- Резерв на выплату квартальной премии	-	(3 742)
- Резерв на аудит	(253)	(661)
- Резерв на выплату годовой премии	-	(345)
- Резерв по неполученным счетам	-	(590)
- Арендные обязательства	897	-
Временные разницы отчетного периода (база для отложенных налоговых обязательств)	(717)	-
- Основные средства	(664)	-

Показатель	За 2023 г.	За 2022 г.
- Процентные обязательства	(53)	-
Прибыль (убыток), налоговый учет	2 349	(34 925)
Учетный убыток прошлых лет	(1 174)	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	1 175	-
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	234	-

Информация о наличии на начало и конец представленных в бухгалтерском балансе периодов отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:

Сумма отложенного налогового актива	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.	На 31.12.2021г.	Срок погашения
Налоговый убыток	6 750	6 985	-	5 лет
Оценочные обязательства	465	536	2 004	1 год
Итого	7 215	7 521	2 004	

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- услуги по продвижению и развитию проекта;
- услуги по предоставлению информации;
- услуги по организации мероприятия;
- участие в мероприятии;
- предоставление права использования товарного знака.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1.	Юридические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал нашей организации (далее - доли, составляющие уставный капитал. (Наименование организации, сумма и доля каждой организации).	ДИХК ДЕинтернациональ ГмбХ Местонахождение: Германия, 10178, Берлин, Брайтештрассе 29 Основание: основное хозяйственное общество (доля в УК Общества - 99,5%). Оказание услуг Обществом и оказание услуг Обществу.
2.	Юридические лица, которые имеют право распоряжаться менее чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал нашей организации (далее - доли, составляющие уставный капитал. (Наименование организации, сумма и доля каждой организации)	Торгово-Промышленная Палата Германии Местонахождение: Германия, 10178, Берлин, Брайтештрассе 29 (доля в УК Общества - 0,5%) Оказание услуг Обществом.
3.	Юридическое лицо, в котором организация имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на доли составляющие уставный капитал. (Наименование организации, сумму и долю нашей организации).	Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб», 191186, г. Санкт-Петербург, ул. Гороховая, дом 16/71, литера А, помещение 16-Н, кабинет БЗ Доля Общества в УК: 100% Оказание услуг Обществом и оказание услуг Обществу.
4.	Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления) нашей организации (ФИО, место работы, должность).	Председатель – Маттиас Шепп, Марк Потстада (до 25 апреля 2023 года) Руслан Кокарев (с 25 апреля 2023 года) Отсутствие операций.
5.	Члены исполнительного коллегиального органа и/или лицо, единолично осуществляющее полномочия исполнительного органа нашей организации (ФИО,	Генеральный директор Общества, Шпаков Виктор Вадимович Начисление заработной платы согласно трудового договора.

	место работы, должность) – ключевой управленческий персонал.	
6.	Другие связанные стороны (юридические лица, на которые оказывают значительное влияние те же юридические или физические лица или одна и та же группа лиц, которые контролируют или оказывают значительное влияние на Общество).	ДИХК Сервис ГмбХ Местонахождение: Германия, 10178, Берлин, Брайтештрассе 29 учрежден Торгово-Промышленной Палатой Германии Московское Представительство Объединения торгово-промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики) – Представительство Торгово-Промышленной Палаты Германии Местонахождения 119017, г. Москва, 1-й Казачий переулок., дом 7 Санкт-Петербургское Представительство Объединения торгово-промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики) – Представительство Торгово-Промышленной Палаты Германии Местонахождения 191025, г. Санкт-Петербург, Невский пр-т, дом 68А, литер А Представительство Объединения торгово-промышленных палат Германии в Республике Беларусь – Представительство Торгово-Промышленной Палаты Германии Местонахождения 220116, г. Минск, пр-т газеты «Правда» дом 11 ООО «ВТП-Сервис» / АНК-Service Местонахождения 121087, г. Москва, Береговой проезд, д. 5А, к. 1, эт. 17, комн. 17.48 ДЕинтернейшнл Казахстан ТОО, учрежден ДИХК ДЕинтернациональ ГмбХ Местонахождение: Республика Казахстан, 050044, г. Алматы, ул. Нұрлан Қаппаров 402, н.п.6, второй этаж Бизнес-центр «Esentai City»

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Связанная сторона и вид задолженности	2023г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность, в т.ч. прочая					
	-	-	-		
ИТОГО	-	-	-		
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
Торгово-Промышленная Палата Германии	1	1	-	Оплата по договорам	безналичная
Московское Представительство Объединения торгово-промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	604	174	4 622	Оплата по договорам	безналичная
ООО «ВТП-Сервис	-	500	478	Оплата по договорам	безналичная
ИТОГО	605	675	5 100		

Информация по операциям со связанными сторонами, осуществлявшимися в течение 2022-2023 годов:

Связанная сторона	Наименование услуги	2023 г.		2022 г.	
		Доход	Расход	Доход	Расход
Торгово-Промышленная Палата Германии	Услуги по организации и проведению деловой поездки	-	-	967	-
ИТОГО		-	-	967	-
ДИХК Сервис ГмбХ	Услуги по организации и проведению деловой поездки	-	-	1 424	-
ИТОГО		-	-	1 424	-
Санкт-Петербургское Представительство Объединения торгово-промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	Консультационные услуги	-	-	120	-
ИТОГО		-	-	120	-
Московское Представительство Объединения торгово-промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	Бухгалтерское, юридическое и коммуникационное сопровождение	3 211	-	4 274	-
	Представление информации	447	-	2 302	-
	Комплекс услуг IT-Support	101	-	595	-
ИТОГО		3 759	-	7 171	-
ДЕинтернейшнл Казахстан ТОО	Услуги по организации и проведению деловой поездки	-	1 141	-	-
	Размещение информации	60	-	-	-
ИТОГО		60	1 141	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики – СПб»	Размещение информации	60	-	241	-
	Юридические услуги (правовая поддержка)	-	-	60	-
	Консультационные услуги	332	-	-	20
ИТОГО		392	-	301	20
ООО «ВТП-Сервис»	Услуги ведения бухгалтерского учета, юридические услуги	3 022	-	1 824	-
	Продажа основных средств	808	-	-	-
	Аренда офисных помещений	-	8 646	-	17 600
	Комплекс IT услуг	-	293	-	-
ИТОГО		3 830	8 939	1 824	17 600
ВСЕГО		8 041	10 080	11 807	17 620

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Связанная сторона	2023	2022
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции):		
ДИХК Сервис ГмбХ	-	1 721
Торгово-Промышленная Палата Германии	-	1 454
ДЕинтернейшнл Казахстан ТОО	60	-

ООО «Центр информации немецкой экономики – СПб»	470	361
Московское Представительство Объединения торгово-промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	4 081	13 053
ООО «ВТП-Сервис»	5 097	2 166
Санкт-Петербургское Представительство Объединения Торгово-Промышленных палат Германии (Бюро представителя немецкой экономики)	-	144
ИТОГО	9 708	18 899
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции):		
ООО «ВТП-Сервис»	10 728	22 276
ООО «Центр информации немецкой экономики – СПб»	-	24
ДЕинтернейшнл Казахстан ТОО	1 174	-
ИТОГО	11 902	22 300

В ноябре 2023 года по решению ликвидатора дочернего Общества перечислены денежные средства, оставшиеся после завершения ликвидации Общества с ограниченной ответственностью «Центр информации немецкой экономики-СПб» (ОГРН: 1057812249901) в общей сумме 18 457 тыс. руб.

В течение 2023 и 2022 года Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	5 672	7 646

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

Вознаграждения членам Совета директоров за их работу в данном качестве не объявлялись и не выплачивались.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные обязательства и условные активы отсутствуют по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Общество не выдавало и не получало обеспечения в отношении обязательств третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло событий, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор совместно с Финансовым директором ежемесячно анализируют степень подверженности деятельности Общества указанным рискам и разрабатывают политику управления. Конкретные меры по минимизации последствий утверждаются Советом директоров и Общим собранием участников Общества.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры, способные оказать влияние на деятельность Общества, включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет активов и обязательств с плавающей процентной ставкой. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы номинированы в иностранной валюте).

В связи началом специальной военной операции в феврале 2022 года иностранными государствами были наложены санкции в отношении активов ряда российских банков и отключение их от финансовой системы SWIFT, а также в отношении долга и активов Российской Федерации. Введены запреты на транзакции с Банком России. Эти санкции продолжали действовать и в 2023 году.

Данные события привели к изменению торгового баланса страны и значительному росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В 2023 году российская валюта подвергалась резким разнонаправленным колебаниям от 75 до 105 руб. за 1 евро в условиях проводимой ускоренной девальютизации банковского сектора. На фоне структурной перестройки экономики приоритетом монетарной политики РФ является обеспечение сбалансированного перехода на валюты дружественных стран как в экспортных операциях, так и в импорте.

Общество в 2023 году продолжало оказывать услуги иностранным организациям, преимущественно немецким, договорная стоимость услуг определена в евро, что негативно сказалось на доходах Общества.

Сумма приобретаемых Обществом услуг, номинированных в иностранной валюте (евро) незначительна. Хеджирование валютных рисков не применимо.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы, номинированные в ЕВРО:	15 913	29 800	46 185
Денежные средства на счетах в банках	8 244	22 826	35 391
Дебиторская задолженность	7 669	6 974	10 794
Обязательства, номинированные в ЕВРО:	-	(6 466)	(1 175)

Кредиторская задолженность	-	(6 466)	(1 175)
Нетто-величина риска (подверженности)	15 913	23 334	45 010

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице предоставлено изменение курсов валют за 2023 год и после отчетной даты:

Валюта	на 31.12.2023 руб.	на 31.12.2022 г. руб.	Изменение % %
1 Евро	99,1919	75,6553	31,11

Валюта	на 31.12.2023 руб.	на 05.02.2024 г. руб.	Изменение % %
1 Евро	99,1919	98,6437	(0,55)

На 31 декабря 2023 года активы Общества, выраженные в иностранной валюте, превышают обязательства Общества в иностранной валюте. Поэтому ослабление курса рубля не будет иметь отрицательное влияние на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе публичной информации о компании, а также на основе информации, содержащейся в системе проверки контрагентов «Информационный ресурс СПАРК». Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Общество создаёт в полном объеме резерв по сомнительной дебиторской задолженности и отражает его в финансовой отчетности. Списание задолженности производится за счет резерва.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как высокую. В ответ на данную оценку введены дополнительные еженедельные процедуры по работе с должниками. Прорабатываются альтернативные методы оплаты с учетом новых норм валютного законодательства, в том числе через посредников.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Долговых финансовых вложений, предоставленных займов Общество не имеет. Денежные средства Общества находятся на счетах, открытые в АО ЮниКредит Банк и АО Райффайзенбанк.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 7 пояснений)	31 946	33 617	64 373
Дебиторская задолженность (пункт 8 пояснений табличная часть)	6 835	10 411	31 271
Долгосрочные финансовые вложения (пункт 5 пояснений)	-	361	361
Итого	38 781	44 389	96 005

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в пункте 8 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество оценивает риск ликвидности как низкий. Денежные средства на счетах в банках превышают имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства. Общество не смотря на свое общее финансовое положение выполняет все платежные расчеты со своими кредиторами-контрагентами в срок. Просрочки платежей не существует.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования РФ, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. Общество производит расчеты с нерезидентами за выполненные и полученные услуги. Изменения, принятые в валютном законодательстве в 2022-2023 годы, направлены на снижение административной нагрузки и повышение конкурентоспособности национальных товаров на зарубежных рынках, а также нивелирование санкционных ограничений. Релевантные для Общества изменения:

- особый порядок репатриации резидентами-участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации;
- разрешение проведения валютных операций без использования банковских счетов резидентам-участникам внешнеэкономической деятельности;
- снижение размеров штрафов за нарушение валютного законодательства РФ;
- введение моратория на применение административной ответственности за неисполнение требований валютного законодательства РФ, обусловленных применением мер ограничительного характера.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, способны оказать влияние на деятельность Общества, так как по состоянию на 31 декабря 2023 года большая часть покупателей (заказчиков) услуг Общества являются нерезидентами РФ (преимущественно резидентами Германии) и осуществляют платежи в пользу Общества со счетов, открытых за пределами РФ.

Учитывая актуальную экономическую ситуацию, а также наличие альтернативных способов погашения обязательств, руководство Общества считает данные риски средними.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Налоговая политика является только частью стратегии развития государства. Налоговая политика не может существовать обособленно от планов развития других направлений социально-экономической политики. Поэтому Правительством РФ были поставлены следующие задачи на 2023- 2024 гг:

- обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов;
- улучшение качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов
- повышение эффективности стимулирующей функции налоговой системы;
- развитие национальной системы прослеживаемости товаров, обеспечивающей контроль за оборотом товаров на всех этапах от ввоза до реализации в рознице;
- формирование правовых основ для внедрения таможенного мониторинга;
- запуск нового налогового режима АУСН для микропредприятий с численностью сотрудников до 5 человек (аналогично режиму НПД администрирование осуществляется в бездекларационном формате через удобный интерфейс);
- введение института "единого налогового платежа", предполагающего уплату налогов одним платежным поручением (без уточнения реквизитов и др. параметров) с последующим зачетом в счет имеющихся у налогоплательщика обязательств;
- повышение качества администрирования акцизов на табак;
- борьба с сокрытием имущества и активов.

Поэтому в 2023 году был принят ряд изменений в налоговое законодательство, направленных на стимулирование экономической и инвестиционной активности, при этом ряд мер носило и негативный характер для бизнеса:

- увеличен минимальный размер оплаты труда. С 1 января 2023 года МРОТ составляет 16 242 руб.;
- с 1 января 2023 года введен единый налоговый платеж (ЕНП), который стал обязательным для всех налогоплательщиков. В связи с этим поменялись сроки уплаты большинства налогов, авансовых платежей по ним, страховых взносов, а также сроки представления отчетности;
- произошло изменение в части расчета предельной базы по взносам. Показатель установлен исходя из размера средней зарплаты, увеличенной в 12 раз, и повышающего коэффициента 2,3 и составил 1 917 000 руб.;
- изменены порядок расчета и уплаты имущественных налогов;
- пересмотрен порядок ускоренного возмещения НДС из бюджета;
- изменение системе прослеживаемости товара. С 6 марта 2023 года начал действовать список прослеживаемых товаров в усеченном виде;
- и другие изменения.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Изменение правил таможенного контроля и пошлин не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Российский рынок в последние несколько лет столкнулся с особенно сильными политическими и экономическими потрясениями, включающими пандемию и антиковидные ограничения, принятие неоднозначных политических решений, изменения федерального законодательства, а также беспрецедентное санкционное давление, что не могло не вызвать значительных колебаний на рынке. Но, несмотря на все вышеуказанное, рынок остается открытым и доступным как для отечественных, так и для иностранных инвесторов.

Оценка странового риска в текущих экономических и политических обстоятельствах затруднена ввиду следующих факторов:

- Выборочное санкционное давление. Точечные санкции не позволяют применять одинаковые макроэкономические предпосылки для всех компаний, имеющих операционную деятельность в России.
- Отсутствие достоверной информации и надежных источников. Прекращение присвоения рейтингов, чрезмерная реакция на рынках, послабления в части открытости данных российских компаний – препятствия для всестороннего и объективного анализа.
- Угрозы вторичных санкций инвесторам, размещающим капитал в России, и ограничения на вывод капитала из России.
- Изменчивость монетарной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год выплата дивидендов по итогам года не производилась в связи с получением убытка.

Очередное Общее собрание участников Общества по итогам 2023 года будет проведено в апреле 2024 года.

Руководитель _____

Шпаков В.В.

(подпись)

5 февраля 2024 года



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы - всего	5100	2023 г.	2 479	(1 912)	-	(2 479)	2 189	(277)	-	-	-	-
	5110	2022 г.	3 409	(2 433)	-	(930)	922	(401)	-	-	2 479	(1 912)
в том числе:												
1) Исключительное право владение на товарный знак "Немецкая инициатива по ВСМ"	5101	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	2022 г.	43	(29)	-	(43)	35	(6)	-	-	-	-
2) Веб-сайт https://russlandmeister.de/ru	5102	2023 г.	1 098	(1 098)	-	(1 098)	1 098	-	-	-	-	-
	5112	2022 г.	1 098	(1 098)	-	-	-	-	-	-	1 098	(1 098)
3) Видеоматериал "Видео-анонс Германо-Российской инициативы по цифровизации экономики (ТРИЦ)"	5103	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	2022 г.	350	(350)	-	(350)	350	-	-	-	-	-
	5104	2023 г.	1 215	(749)	-	(1 215)	993	(244)	-	-	-	-
	5114	2022 г.	1 215	(505)	-	-	-	(244)	-	-	1 215	(749)
5) Видеоролик "Международный железнодорожный салон Экспо 1520"	5105	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	2022 г.	537	(418)	-	(537)	537	(119)	-	-	-	-
	5106	2023 г.	166	(65)	-	(166)	98	(33)	-	-	-	-
	5116	2022 г.	166	(33)	-	-	-	(32)	-	-	166	(65)

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Всего	5130	-	1 098	1 448
в том числе:				
1) Веб-сайт https://russlandmeister.de/ru	5121	-	1 098	1 098
2) Видеоматериал "Видео-анонс Германо-Российской инициативы по цифровизации экономики (ТРИЦ)"	5122	-	-	350

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				Эффект первого применения ФСБУ 6/2020		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2023 г.	2 808	(1 988)	664	(2 808)	2 471	(483)	-	-	664	-
в том числе:	5210	2022 г.	6 512	(3 392)	118	-	-	(721)	-	(3 822)	2 808	(1 988)
1) Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	2023 г.	718	(522)	-	(718)	663	(141)	-	-	-	-
5211	2022 г.	2 827	(1 587)	118	-	-	(310)	-	-	(2 227)	718	(522)
2) Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	2023 г.	2 090	(1 466)	-	(2 090)	1 808	(342)	-	-	-	-
5212	2022 г.	3 685	(1 805)	-	-	-	(411)	-	-	(1 595)	2 090	(1 466)
3) Прочие	5203	2023 г.	-	-	664	-	-	-	-	-	664	-
5213	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5230	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На начало периода		Изменения за период					На конец периода			
		Период	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценку	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Перевод из долго- в краткосрочную часть	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка
						Резерв под обесценение и переоценка	Резерв под обесценение и переоценка					
Долгосрочные - всего	5301	2023 г.	361	-	-	-	(361)	-	-	-	-	-
	5311	2022 г.	361	-	-	-	-	-	-	-	361	-
	5302	2023 г.	361	-	-	-	(361)	-	-	-	-	-
	5312	2022 г.	361	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	361	-
Краткосрочные - всего	5315	2022 г.	20 000	-	110 000	(130 000)	-	-	-	-	-	-
	5306	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	2022 г.	20 000	-	110 000	(130 000)	-	-	-	-	-	-
	5300	2023 г.	361	-	-	-	(361)	-	-	-	-	-
	5310	2022 г.	20 361	-	110 000	(130 000)	-	-	-	-	361	-
Финансовых вложений - и того												

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

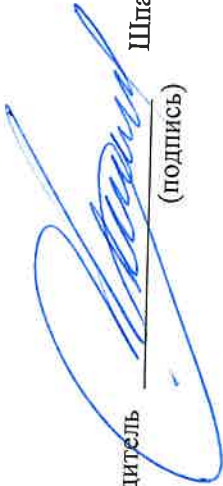
Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период					Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	На конец периода
				Поступление		Выбыло				
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочные займы и кредиты - всего	5551	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
1) займы	5552	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
2) кредиты	5553	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы и кредиты - всего	5560	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5580	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
1) займы	5561	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5581	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
2) кредиты	5562	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5563	2023 г.	10 004	61 473	-	-	(65 678)	-	-	5 799
	5583	2022 г.	43 461	136 406	5	(169 868)	-	-	-	10 004
1) расчеты с поставщиками и подрядчиками	5564	2023 г.	712	2 671	-	-	(2 807)	-	-	576
	5584	2022 г.	2 700	14 264	-	5	(16 257)	-	-	712
2) авансы полученные	5565	2023 г.	6 721	19 436	-	-	(23 667)	-	-	2 490
	5585	2022 г.	24 174	66 435	-	-	(83 888)	-	-	6 721
3) расчеты по налогам и взносам	5566	2023 г.	2 571	16 485	-	-	(17 167)	-	-	1 889
	5586	2022 г.	16 576	55 473	-	-	(69 478)	-	-	2 571
4) прочая	5567	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	2022 г.	11	234	-	-	(245)	-	-	-
5) расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5568	2023 г.	-	22 881	-	-	(22 037)	-	-	844
	5588	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Себестоимость и управленческие расходы по элементам затрат

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Материальные затраты	5610	210	2 207
Расходы на оплату труда	5620	42 958	125 827
Отчисления на социальные нужды	5630	9 688	22 366
Амортизация	5640	758	1 122
Прочие затраты	5650	15 990	56 043
Итого по элементам	5660	69 604	207 565
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-	-
Незавершенного производства	5670	-	-
Готовой продукции	5680	-	-
Итого себестоимость	5600	69 604	207 565



Руководитель



Шпаков В.В.

(подпись)

5 февраля 2024 года