ООО «ИСТА-РУС»
ИНН7717107039/КПП771701001
129085, г. Москва,
вн.. тер. г. Муниципальный Округ Останкинский,
пр-кт Мира, д. 101, стр. 2,
этаж 5, пом. I, ком. 27
Тел./факс: +7 (985) 970 51 84
E-Mail: info@ista-rus.ru

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО "ИСТА-РУС"** за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общая информация 3
2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде 4
3. Изменение сравнительных показателей 5
4. Нематериальные активы 5
5. Основные средства 5
6. Финансовые вложения 7
7. Запасы 9
8. Дебиторская задолженность 11
9. Денежные средства и их эквиваленты 13
10. Уставный капитал 14
11. Заемные средства 14
12. Кредиторская задолженность 14
13. Оценочные обязательства 16
14. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" 16
15. Раскрытие информации по доходам и расходам общества 17
16. Прочие доходы и расходы 19
17. Изменение оценочных значений 20
18. Расчеты по налогу на прибыль 20
19. Связанные стороны 20
20. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года 21
21. Информация о рисках хозяйственной деятельности 21
22. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый и текущий года 22

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ИСТА-РУС" за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "ИСТА-РУС" за 2023 год (далее - Общество), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в ***тыс. рублей***. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество учреждено на основании решения № 1 от 12.08.1999г. единственного участника ISTA SE.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 129085, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Останкинский, пр-т Мира, д.101, стр.2, этаж 5,пом.1, комн.27.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве 23 сентября 1999 года за основным государственным регистрационным номером 1027739335513.

Учредители Общества: ISTA SE, Федеративная Республика Германия, (100%).

Конечным Бенефициарным владельцем ISTA SE является Томас Маркус Лемпер со 100% долей владения.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Оптовая торговля импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования;
- Биллинговый сервис (расчет оплат за потребляемые ресурсы).

Общество не имеет филиалов и представительств. Общество имеет обособленное подразделение, расположенное по адресу: 127254, РОССИЯ, Москва г, муниципальный округ Бутырский вн.тер.г.Огородный проезд, д. 9, стр. 1.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за 2023 год составила 5 человек (за 2022 год – 9 человек, за 2021 год – 10 человек).

Численность сотрудников на 31.12.2023 - 0 человек .

Уставный капитал Общества составляет 95 тыс. рублей. В течение отчетного периода не происходило каких-либо изменений в Уставном капитале Общества.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Единственный участник Общества - ISTA SE;
- Единоличный исполнительный орган Общества:

  - до 04.11.2023 в лице Генерального директора Семенихина Сергея Игоревича;

  - с 04.11.2023 в лице Ликвидатора Пушкаревой Наталии Александровны.

.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за нарушение гражданского законодательства.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет до 04.11.2023г. велся главным бухгалтером Общества, с 04.11.2023г. - специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание № АО-23-10-01 от 20.10.2023г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности до 04.11.2023 осуществлялся главным бухгалтером Общества, с 04.11.2023 - осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

По мнению Общества изменения в бизнес-процессах в 2023 году не оказали существенного влияния на результат работы системы внутреннего контроля, процесс подготовки и сроки предоставления бухгалтерской отчетности.

Непрерывность деятельности

Общество планирует прекратить свою деятельность в ближайшие 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеется Решение Единственного Участника от 03.11.2023 о ликвидации Общества.

Общество ожидает, что ликвидация будет завершена до 02.11.2024 (п. 19 ПБУ 1/2008).

Годовая бухгалтерская отчетность подготовлена по общеустановленным правилам.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

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

Прочее

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

Наименование валюты	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики Общества на 2011 г., утвержденной Приказом № 89 от "31" декабря 2010г., со всеми изменениями и дополнениями (Приказ № 42УП от 02.08.2021).

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

Общество не планирует вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, не связанные с изменением законодательства и досрочным применением новых стандартов бухгалтерского учета.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

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

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют, движений нематериальных активов в течение 2023 года не было.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений 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 № 204н (далее по тексту – ФСБУ 6/20520, ФСБУ 26/2020). Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 года.

Информация о движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлено в **Таблице 5.1. Наличие и движение основных средств**:

Таблица 5.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			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	за 2023г.	3747	(2292)	59	(3677)	3566	(1300)	59	-	129	(26)
	5210	за 2022г.	4456	(1631)	1406	(2115)	1047	(1708)	-	-	3747	(2292)
в том числе: Машины и оборудование	5201	за 2023г.	239	(121)	-	(110)	104	(9)	-	-	129	(26)
	5211	за 2022г.	239	(113)	-		-	(8)	-	-	239	(121)
Транспортные средства	5202	за 2023г.	559	(459)	-	(559)	459	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	2674	(1368)	-	(2115)	1047	(138)	-	-	559	(459)
Здания (кроме жилых) – конструкция из пластика	5202	за 2023г.	155	(150)	-	(155)	150	-	-	-	-	-
	5212	за 2022г.	155	(150)	-	-	-	-	-	-	155	(150)
Права пользования активами	5202	за 2023г.	2794	(1562)	-	(2853)	2853	(1291)	59	-	-	-
	5212	за 2022г.	1388	-	1406	-	-	(1562)	-	-	2794	(1562)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2022 – 2023 годах Обществом осуществлялись депозитные вклады в рублях, открытые в ПАО СБЕРБАНК РОССИИ.

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в **Таблице 6.1. Наличие и движение финансовых вложений**:

Таблица 6.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	50600	-	766068	(818690)	-	2022	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	959684	(911700)	-	2616	-	50600	-
в том числе: Банковские депозиты	5306	за 2023г.	50600	-	766068	(818690)	-	2022	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	959684	(911700)	-	2616	-	50600	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	50600	-	766068	(818690)	-	2022	-	-	-
	5310	за 2022г.	-	-	959684	(911700)	-	2616	-	50600	-

По строке 1240 Бухгалтерского баланса отражена информация о финансовых вложениях, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

7. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

В соответствии с ФСБУ, себестоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске МПЗ в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов нет.

В состав запасов включены товары для перепродажи и прочие материалы.

По строке 1210 Бухгалтерского баланса отражены товары, продаваемые в рамках обычного операционного цикла (12 месяцев), и прочие материалы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Товары для перепродажи и прочие материалы, хранящиеся в организации длительный период времени (более 12 месяцев) классифицированы как прочие внеоборотные активы и отражены по строке 1190 Бухгалтерского баланса.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном и сравнительном периоде представлена в **Таблице 7.1. Наличие и движение запасов**:

Таблица 7.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	764	-	764	18911	(8607)	-	-	X	11068	-	11068
	5420	за 2022г.	11964	-	11964	19315	(30515)	-	-	X	764	-	764
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	116	(116)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	611	(611)	-	-	9	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	763	-	763	18704	(8399)	-	-	-	11068	-	11068
	5423	за 2022г.	11962	-	11962	18618	(29817)	-	-	-	763	-	763
Материалы	5404	за 2023г.	1	-	1	91	(92)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	2	-	2	86	(87)	-	-	-	1	-	1
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация по дебиторской задолженности по расчетам с покупателями представлена следующим образом:

Таблица 8.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря:

Наименование контрагента	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
ООО «БТТ-ИРБИС»	680	1040
ИП Мартьянычев С.А.	87	87
ООО «Иста Митеринг Сервис»	2650	-
ООО «ПСО «ИНТЕГРА»	4326	4992
ООО «СТРОЙ СТАНДАРТ»	7	7
ООО «ТЕХНОЛОГИЧНЫЕ РЕШЕНИЯ»	318	1318
ООО «ЭЛЕКТРУМ-УРАЛ»	-	57
ООО «Энергомедприбор»	412	412
ООО «Ю СЕРВИС»	13	-
ИТОГО	**8493**	**7913**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена в **Таблице 8.2. Наличие и движение дебиторской задолженности**.

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Таблица 8.2 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Восстановление / создание резерва	перевод из долго-в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	14962	-	9876	-	(9119)	-	-	-	-	-	15719	-
	5530	за 2022г.	19091	-	5392	-	(9521)	-	-	-	-	-	14962	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5511	за 2023г.	239	-	92	-	(239)	-	-	-	-	-	92	-
	5531	за 2022г.	352	-	137	-	(250)	-	-	-	-	-	239	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 2023г.	7913	-	2650	-	(2070)	-	-	-	-	-	8493	-
	5532	за 2022г.	11616	-	5039	-	(8742)	-	-	-	-	-	7913	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	за 2023г.	6338	-	6855	-	(6338)	-	-	-	-	-	6855	-
	5533	за 2022г.	6807	-	-	-	(469)	-	-	-	-	-	6338	-
Расчеты с разными дебиторами		за 2023г.	472	-	279	-	(472)	-	-	-	-	-	279	-
		За 2022г.	316	-	216	-	(60)	-	-	-	-	-	472	-
Итого	5500	за 2023г.	14962	-	9876	-	9119	-	-	-	-	-	15719	-
	5520	за 2022г.	19091	-	5392	-	(9521)	-	-	-	-	-	14962	-

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

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

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года необходимости в привлечении денежных средств нет.

Таблица 9.1 Денежные средства по состоянию на 31 декабря года

	2023 г.	**2022 г.**	**2021 г.**
Денежные средства в рублях в кассе	-	18	10
Денежные средства в рублях на текущих счетах в банках	5439	2139	40682
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	602	1418
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	**5439**	**2759**	**42110**

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (2022 г. и 2021 г.) недоступны для использования.

У Общества отсутствуют открытые кредитные линии, договоры овердрафта, полученные поручительства третьих лиц, недополученные кредиты (займы).

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 95 тыс. рублей. Ista SE (Германия) является Единственным участником Общества и владеет 100%-ной долей Уставного капитала.

Таблица 10.1. Изменения в Уставном капитале

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Доли, принадлежащие Обществу
На 31 декабря 2021 г.	95	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2022 г.	95	
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	
На 31 декабря 2023 г.	95	

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 100%.
% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г. составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023 г. равна: 0%.

Общество не производило распределение прибыли за 2022 и 2021 годы.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расходы по полученным займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

На протяжении 2021-2023 гг. заемные средства отсутствовали.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный и сравнительный период представлена в **Таблице 12.1. Наличие и движение кредиторской задолженности**.

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Таблица 12.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	3621	233	-	(3621)	-	-	-	-	233
	5580	за 2022г.	2963	3532	-	(2874)	-	-	-	-	3621
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	26	7	-	(26)	-	-	-	-	7
	5581	за 2022г.	2486	26	-	(2486)	-	-	-	-	26
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 2023г.	2247	71	-	(2247)	-	-	-	-	71
	5582	за 2022г.	206	2176	-	(135)	-	-	-	-	2247
Расчеты с разными кредиторами	5563	за 2023г.	1348	155	-	(1348)	-	-	-	-	155
	5583	за 2022г.	271	1330	-	(253)	-	-	-	-	1348
Итого	5550	за 2023г.	3621	233	-	(3621)	-	-	-	-	233
	5570	за 2022г.	2963	3532	-	(2874)	-	-	-	-	3621

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный и сравнительные периоды представлена в **Таблице 13.1. Наличие и движение оценочных обязательств**.

Таблица 13.1. Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
2023					
Оценочные обязательства - всего	1446	1161	(2568)	(39)	-
В том числе: резерв по отпускам	1446	1161	(2568)	(39)	-
2022					
Оценочные обязательства - всего	789	1806	(1049)	(100)	1446
В том числе: резерв по отпускам	789	1806	(1049)	(100)	1446
2021					
Оценочные обязательства - всего	922	1432	(1565)		789
В том числе: резерв по отпускам	922	1432	(1565)		789

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЪЕКТАХ УЧЕТА АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ФСБУ 25/2018 "БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ"

В 2022 – 2023 гг. Общество арендовало следующие объекты, в отношении которых применялось ФСБУ 25/2018. Предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде признаны в отношении следующих договоров аренды:

Таблица 14.1. Объекты аренды

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Дата окончания аренды	Переход права собственности
Нежилое помещение Инв. № 1-2022 (Арендодатель – АО «ГВИДОН» ИНН 7715001774)	11.07.2021	10.05.2023	Не предусмотрен
Офисное помещение Инв. № 2-2022 (Арендодатель – АО «Гипромез» ИНН 7717008359)	21.03.2022	31.12.2023	Не предусмотрен

Процентные ставки соответствуют ставкам, при использовании которых приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости.

Затраты на улучшение предметов аренды не производились.

Договоры аренды не предусматривали ограничения использования предмета аренды.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, наличие достаточной уверенности в продлении или прекращении аренды, уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для продления или прекращения аренды, в том числе прошлую практику организации в отношении периода, в течение которого обычно используются определенные виды активов (предоставленные в аренду или находящиеся в собственности), а также экономические причины такой практики.

Информация о праве пользования активом, подлежащая раскрытию в отношении активов, соответствующих предмету аренды, приведена ниже.

Наименование	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило (право пользования активом)	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Нежилое помещение Инв. № 1-2022 (Арендодатель – АО «ГВИДОН» ИНН 7715001774)	за 2023г.	1 423	(975)		(1 423)	1423	(448)	-	-
	за 2022г.	-	-	1 423	-	-	(975)	1 423	(975)
Офисное помещение Инв. № 2-2022 (Арендодатель – АО «Гипромез» ИНН 7717008359)	за 2023г.	1 371	(588)	59	(1 430)	1 430	(842)	-	-
	за 2022г.	-	-	1 371	-	-	(588)	1 371	(588)

В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации предмета аренды отражены по сроке 2210 «Коммерческие расходы» в сумме 1 290 тыс. руб. за 2023г. и в сумме 1 563 тыс. руб. за 2022г. Расходы по процентам учтены по строке 2330 «Проценты к уплате» в сумме 99 тыс. руб. за 2023г. и по строке 2350 в сумме 266 тыс. руб. за 2022г.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Общества и присвоенных кодов статистики):

1) 46.49.4 – Торговля оптовая прочими потребительскими товарами (Оптовая торговля импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования)
2) 63.11 – Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (Биллинговый сервис: расчет оплат за потребляемые энергоресурсы)

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.

Для достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета, Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета, определяя доходы и расходы методом начисления.

В случаях отступления от правил бухгалтерского учета Общество раскрывает такие факты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Выручка учитывается по видам деятельности в разрезе контрагентов.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Расходы

Общество осуществляет учет расходов по статьям затрат.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются как косвенные.

Коммерческие расходы и управленческие расходы также классифицируются как косвенные и признаются по методу Директ-костинг: собираются в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

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

Информация по выручке в разрезе ключевых видов деятельности и покупателей за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица 15.1. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид деятельности	2023 г.	2022 г.
Выручка от торговля оптовая прочими потребительскими товарами	10 137	44 976
Выручка от оказания услуг по размещению информации (Биллинговый сервис)	576	3 667
Итого	**10 713**	**48 643**

Информация по расходам по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Таблица 15.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость продаж в том числе: По основным видам деятельности	(7 479)	(27 772)
в том числе: Оптовая торговля импортным ассортиментом товаров: счетчиками воды, счетчиками тепла, распределителями затрат на отопление, арматурой, необходимой для монтажа и эксплуатации перечисленного оборудования	(7 479)	(27 686)
Биллинговый сервис: расчет оплат за потребляемые энергоресурсы	-	(86)
Коммерческие расходы	(52 401)	(33 114)
Итого	**(59 880)**	**(60 886)**

Таблица 15.3. Коммерческие расходы

Наименование элемента затрат	2023 г.	2022 г.
Аренда (нежилое помещение)	(540)	(611)
Доступ и размещение ТС	(44)	(48)
Амортизация	(9)	(146)
Амортизация аренд. имущ-ва	(1 291)	(1 562)
Взнос в СФР (НС и ПЗ)	(74)	(196)
ГСМ	(25)	(79)
Зарплата	(10 166)	(15 929)
Зарплата (оплата по среднему заработку)	(173)	(390)
Информационные услуги	(188)	(201)
Командировка	(44)	(72)
Коммунальные расходы	-	(103)
Компенсация за неиспользованный отпуск	(22)	(6)
Компенсация при увол. (согл. сторон) необл.	(3 895)	(214)
Компенсация при увол. (согл. сторон) обл.	(24 517)	-
Компьютерные расходы	(167)	(242)
Консультационные услуги	(215)	(253)
Налоги и сборы	(1)	(8)
Отпускные	(106)	(192)
Пособие по временной нетрудоспособности	(8)	(15)
Почтовые расходы	(41)	(42)
Премия	(1 883)	(4 111)
Программное обеспечение	(181)	(80)
Прочие расходы	(308)	(1 114)
Расходы на машину	(23)	(622)
Резерв по отпускам	(1 161)	(1 806)
Сред.месяч.заработок на период трудоустройства	(365)	(204)
Страховые взносы (по единому тарифу)	(6 759)	(4 565)
Услуги связи	(168)	(251)
Услуги сертификации	-	(27)
Хозяйственные расходы	(27)	(24)
Итого	**(52 401)**	**(33 114)**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Таблица 16.1. Прочие доходы

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Проценты по депозиту, причитающиеся к получению	2 022	2 616
Доходы, связанные с реализацией основных средств	112	639
Курсовые разницы	62	7 314
Прочие доходы	40	262
Списание кредиторской задолженности	11	-
Итого	**2 247**	**10 831**

Таблица 16.2. Прочие расходы

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(112)	(1 068)
Расходы на услуги банков	(195)	(183)
Курсовые разницы	(203)	(1 205)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(118)	-
Прочие расходы	(1 600)	(1 196)
Итого	**(2 228)**	**(3 652)**

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Общество не формировало оценочные значения.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом:

Таблица 18.1. Налог на прибыль

Показатели для расчета налога на прибыль	2023 г.
Прибыль (Убыток) до налогообложения	**(49 148)**
Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%)	**(9 830)**
Постоянный налоговый доход / расход:	
НДС, не принимаемый к вычету	2
Прочие расходы, экономически не обоснованные	153
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	24
списание ТМЦ	207
Итого	**386**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:	
Оценочные обязательства и резервы	(273)
ФСБУ 25/18	(4)
Прочие	(90)
По прибыли/убытку текущего периода	9 811
Итого	**9 444**
Итого текущий налог на прибыль	**-**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

№ п/п	Связанная сторона	Характер отношений, наименование должности (для основного управленческого персонала)
1	ISTA SE (Германия)	Единственный участник Общества
2	Томас Маркус Лемпер	Бенефициарный владелец Общества
3	ISTA INTERNATIONAL GMBH (Германия)	Взаимозависимая сторона
4	ISTA DEUTSCHLAND GMBH (Германия)	Взаимозависимая сторона
5	Семенихин Сергей Игоревич	Генеральный директор Общества
6	ООО «Иста Митеринг Сервис» (Беларусь)	Взаимозависимая сторона

В 2023 – 2022 гг. в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производило операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблицах ниже:

тыс. руб.

Связанная сторона	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ISTA SE	-	-	-	-
Томас Маркус Лемпер	-	-	-	-
ISTA INTERNATIONAL GMBH	-	-	-	-
ISTA DEUTSCHLAND GMBH	-	-	-	-
Семенихин Сергей Игоревич	-	-	-	-

ООО «Иста Митеринг Сервис»	2 650	-		-
Итого	**2 650**	**-**	**-**	**-**

В 2023 году:

1. Обществом реализованы товары для ООО «Иста Митеринг Сервис» на сумму 2 650 тыс.руб.

Операции, осуществленные между связанными сторонами, в течение 2023 года:

тыс. руб.

Связанная сторона	Доходы	Расходы
ООО «Иста Митеринг Сервис»	2 650	-
Итого	**2 650**	**-**

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2023 года:

тыс. руб.

Связанная сторона	Приход	Расход
ООО «Иста Митеринг Сервис»	-	-
Итого	**-**	**-**

В 2022 году:

1. Общество приобрело товары у ISTA INTERNATIONAL GMBH на сумму 17418 тыс. руб.

2. Обществом оказаны услуги ISTA DEUTSCHLAND GMBH по комплексному обслуживанию тепло- и водосчетчиков на сумму 466 тыс. руб.

3. Обществу оказаны услуги ISTA INTERNATIONAL GMBH по предоставлению в аренду оборудования на сумму 86 тыс. руб.

Операции, осуществленные между связанными сторонами в течение 2022 года:

тыс. руб.

Связанная сторона	Доходы	Расходы
ISTA INTERNATIONAL GMBH	-	17 504
ISTA DEUTSCHLAND GMBH	466	-
Итого	**466**	**17 504**

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2022 года:

тыс. руб.

Связанная сторона	Приход	Расход
ISTA INTERNATIONAL GMBH	-	(14 520)
ISTA DEUTSCHLAND GMBH	477	-
Итого	**477**	**(14 520)**

У Общества нет дочерних обществ.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имеется Решение Единственного участника от 03.11.2023 о ликвидации Общества. Ликвидация Общества должна быть завершена в срок до 02 ноября 2024 года.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Налогообложение – Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, 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.

Налоговое законодательство претерпело существенные изменения в 2023 году вызванные ответной реакцией на санкционные ограничения, экономическую нестабильность и высокую волатильность курсов валют. Общество не исключает дальнейших регулярных и существенных изменений в налоговое законодательство в последующие 12 месяцев, что может повлиять на налоговые обязательства Общества. На данный момент не представляется возможным оценить степень такого влияния.

Кроме того, в Российской Федерации сохраняются негативные тенденции в экономической среде, что также оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ И ТЕКУЩИЙ ГОДА

Общество не распределяло дивиденды по итогам 2022 и 2023 годов и не планирует распределение дивидендов по итогам 2024 г.

Ликвидатор
ООО «ИСТА РУС» _____/Пушкарева Н.А./

15 марта 2024 г.