

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2023 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 г.**

Наименование организации:

Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг»

Отчетный год: 2023

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

РАЗДЕЛ I. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Данные об организации

1.1 Юридический адрес: Российская Федерация, 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 27, строение 2.

25.10.2023 г. филиал в городе Санкт-Петербурге Российской Федерации. Местонахождение филиала: 199034, г. Санкт-Петербург, 14-я В.О. линия, дом 7, литер А, пом. 25Н было снято с учета.

1.2 Основные виды деятельности: деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

1.3 Среднесписочная численность работающих:

- на 31 декабря 2023 г.: 20 чел.
- на 31 декабря 2022 г.: 59 чел.
- на 31 декабря 2021 г.: 75 чел.

1.4 Единоличный исполнительный орган:

1.4.1 За период 01.01.2022 по 20.06.2022 Генеральным директором ООО "Редль и партнеры Аутсорсинг" являлся г-н Димант Леонид.

1.4.2 02.06.2022 г. Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО "Редль и партнеры Аутсорсинг" было принято решение о смене Генерального директора. С 21.06.2022 г. Генеральным директором являлся г-н Сапожников Алексей Юрьевич.

1.4.3 01.09.2022 г. Протоколом внеочередного общего собрания участников ООО "Редль и партнеры Аутсорсинг" было принято решение о смене Генерального директора. С 02.09.2022 г. Генеральным директором является г-н Джузеппе Марко Кошир.

2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3. Учетная политика

Основные средства

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств

Группа ОС	Принятые сроки
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 1 года до 3 лет включительно
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 2 лет до 5 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Другие виды основных средств	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Транспортные средства	3 года

Способ определения амортизации основных средств: линейный.

Лимит стоимости активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6/2020, отражаемых в составе материально-производственных запасов: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Переоценка основных средств не производится.

Запасы

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материалов.

Способы оценки материалов при выбытии: по себестоимости каждой единицы запасов.

Учет незавершенного производства ведется позаказным методом.

Способ оценки незавершенного производства: по фактически произведенным затратам.

Расходы, относимые на объект учета непосредственно: расходы на заработную плату, включая страховые взносы во внебюджетные фонды; услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Порядок перехода на ФСБУ 5/2019

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов, на отчетную дату отсутствуют.

Оказание бухгалтерских услуг имеет краткосрочный месячный цикл. Управленческие расходы учитываются ежемесячно по методу «директ-костинг». Учетные по строке баланса запасы представляют собой расходные материалы, не использованные на 31 декабря отчетного года.

Признание доходов

Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Прочие доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты, доходы (расходы), связанные с реализацией имущества.

Признание расходов

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в расходы ежемесячно по методу «директ-костинг».

Прочие расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные потоки отражаются развернуто, за исключением следующих отражаемых свернуто потоков:

- косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежных потоков на покупку и продажу валюты;
- при формировании отчета исключаются двойные обороты, к которым Общество относит: перечисления денежных средств с одного на другой счет, снятие денежных средств с расчетного счета в кассу.

Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии

Группа (вид) объектов финансовых вложений	Способ
Займы выданные	по стоимости каждой единицы
Депозиты свыше 3-х месяцев	по стоимости каждой единицы

Оценочные обязательства

Характер оценочного обязательства: *резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.*

1) Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику, исходя из количества дней отпуска, не использованного на конец отчетного периода, и среднего размера оплаты труда.

2) Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

3) Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, в какие сроки работники используют право на отпуск.

4) Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: показатель среднего дневного заработка за расчетный период может отличаться от среднего дневного заработка за отчетный год вследствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

Характер оценочного обязательства: *резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год.*

1) Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан исходя из показателей фактически начисленного годового вознаграждения сотрудникам за 2021 год с учетом показателей работы Организации за 2022 г. по полученной прибыли до налогообложения.

2) Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: отсутствуют.

4) Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: фактический размер вознаграждения по итогам работы за год может отличаться от размера вознаграждения вследствие увольнения работников, имевших право на данное вознаграждение, в течение года, следующего за расчетным; изменения показателей оценки при расчете годового вознаграждения персонала.

Характер оценочного обязательства: *резерв предстоящих расходов на оплату услуг сторонних организаций*

1) Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан применительно к условиям договора с исполнителем.

2) Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

3) Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: не выявлены

4) Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: фактические суммы расходов могут несущественно отличаться от размера созданного резерва вследствие уточнения объема оказанных услуг.

4. Основные средства

4.1 Группы основных средств

Группа объектов основных средств	Стоимость						
	На 31.12.2023	За 2023		На 31.12.2022	За 2022		На 31.12.2021
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 679	-	-	4 679	2 757	(3 965)	6 301
Офисное оборудование	12 456	1 248	(4 008)	15 217	1 741	(339)	16 417
Транспортные средства	-			-	-	(1 458)	1 458
Производственный и	115	-	(117)	233	309	(1 984)	2 151

хозяйственный инвентарь							
Незавершенное строительство	-	-	-	-	-	-	622
Здания	30 298	30 298	-	-	-	-	
Итого:	47 548	31 546	(4 125)	20 129	4 807	(7 746)	26 949

4.2 Информация о начисленной амортизации

Группа объектов основных средств	Накопленная амортизация						
	На 31.12.2022	За 2023		На 31.12.2022	За 2022		На 31.12.2021
		Начисление амортизаци и (износа)	Списание амортизаци и (износа)		Начисление амортизаци и (износа)	Списание амортизаци и (износа)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	(2 079)	(862)	-	(1 217)	(1 149)	2 766	(3 252)
Офисное оборудование	(6 052)	(5 032)	2 144	(3 164)	(3 017)	259	(2 788)
Транспортные средства	-	(-)	-	-	(324)	1 782	(1 458)
Производственн ый и хозяйственный инвентарь	(114)	(-)	118	(232)	(277)	1 905	(2 102)
Здания	(4 209)	(4 209)	-	-	-	-	-
Итого:	(12 454)	(10 103)	2 262	(4 613)	(4 767)	6 712	(9 600)

По результатам перехода на ФСБУ 6 «Основные средства» (далее «ФСБУ 6») произошло изменение в части основных средств. Подробная информация приведена в таблице ниже:

Показатель	31.12.2022 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2022 (до перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (до перехода на ФСБУ 6)
Первоначальная стоимость основных средств	20 129	20 624	23 563	26 375
Накопленная амортизация	(4 613)	(5 081)	(7 028)	(9 648)
Незавершенное строительство	-	-	622	622

ООО «Редль и партнеры Аутсорсинг» по состоянию на 31.12.2022 арендует нежилые помещения по адресам:

- 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская, 27, стр. 2, эт. 3. – 666.94 кв. м.

5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

По результатам перехода на ФСБУ 6 «Основные средства» произошло изменение в части отложенных налоговых активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022 (после корректир овок ФСБУ 6)	31.12.2022 (до корректиро вок ФСБУ 6)	31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (до перехода на ФСБУ 6)
Материалы	77	-	-	-	-
Основные средства	4	26	26	29	18
Оценочные обязательства и резервы	153	344	344	691	692
Расходы будущих периодов	3 628	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	9 817	11 316	11 316	-	-
Арендные обязательства	5 874	-	-	-	-
Итого	19 553	11 686	11 686	720	710

Отложенные налоговые обязательства:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2022 (до перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (до перехода на ФСБУ 6)
Доходы будущих периодов	939	151	(151)	-	-
Основные средства	5 288	206	(211)	(35)	(33)
Оценочные обязательства и резервы	107	107	(107)	-	-
Проценты по обязательствам	684	-	-	-	-
Итого	(7 018)	(464)	(469)	(35)	(33)

6. Запасы

По строке 1210 по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма запасов в размере 136 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 г.: 200 тыс. рублей.

В запасах отражены прочие материалы, которые используются в основной деятельности Общества.

7. Налог на добавленную стоимость

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость»

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
НДС к возмещению по товарам, работам, услугам	-	41	5
Налог при исполнении обязанностей налогового агента до оплаты иностранному исполнителю	-	394	2 018

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составляет 16 775 тыс. рублей; на 31.12.2022 год 25 075 тыс. рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	388	183
Задолженность покупателей и заказчиков	5 437	12 957
Расчеты с бюджетом	3 764	2 582
Прочая дебиторская задолженность	152	348
Расходы будущих периодов	7 034	9 005
Итого	16 775	25 075

9. Финансовые вложения

9.1 Информация о финансовых вложениях в разрезе возможности определения текущей рыночной стоимости

	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
Объекты финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	-	-	-
- займы, выданные на срок более 12 месяцев	-	-	-
ИТОГО со сроком свыше 12 месяцев	-	-	-
- займы, выданные на срок менее 12 месяцев	5 100	-	5 044
- депозиты свыше 3-х месяцев	-	-	-
ИТОГО со сроком менее 12 месяцев	5 100	-	5 044

10. Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 год уставный капитал составляет 2 975 тыс. рублей.

11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2023 года размер непокрытого убытка составляет 25 783 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 год: непокрытый убыток составила 22 052 тыс. рублей.

Показатель	31.12.2023	31.12.2022 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2022 (до перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 6)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(25 783)	(22 052)	(22 030)	54 978

12. Займы и кредиты

Расшифровка статьи «Кредиты и займы» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса: остатки краткосрочных заемных средств и начисленных процентов по ним по состоянию на 31.12.2021 г. отсутствуют, по состоянию на 31.12.2022 г. сумма задолженности по основному долгу составляет 55 242 тыс. рублей, сумма начисленных процентов составляет 642 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2023 г. сумма задолженности по основному долгу 51 792 тыс. рублей, сумма начисленных процентов составляет 1 277 тыс. рублей.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года составляет 20 219 тыс. рублей; на 31.12.2022 год 24 880 тыс. рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5 271	10 654
Задолженность покупателям и заказчикам	2 571	301
Расчеты с бюджетом	2 490	4 153
Прочая кредиторская задолженность	9 886	9 772
Итого	20 219	24 880

14. Прочие обязательства

По строке 1450 по состоянию на 31.12.2023 год отражена сумма в размере 25 953 тыс. рублей.

Детальная информация приведена ниже:

Объект, по которому отражено право пользования объектом – арендованное помещение по адресу: г. Москва, ул. Электровзводская, д. 27, стр. 2

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2023
Арендные обязательства	35 245
Задолженность по арендным платежам	-
Проценты по аренде	(3 418)
НДС по арендным обязательствам	(5 874)

Суммы прочих обязательств по состоянию на 31.12.2023 год и 31.12.2022 год отражены свернуто.

Информация об учетной политике.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», начиная с 01.07.2023 года.

15. Доходы

15.1 Выручка по видам деятельности

Показатель	2023	2022
услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета	115 858	162 291
консультационные услуги	5 416	4 735
прочие доходы – возмещение офисных расходов	4 142	3 229
ИТОГО	125 416	170 255

15.2 Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих возможность их исполнения (оплату) не денежными средствами: отсутствует, но по соглашению сторон ежемесячно производится зачет взаимных встречных однородных требований.

- 1) Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные зачеты: - 3
- 2) Организации, с которыми производятся операции зачета встречных однородных требований:
 - ООО «Редль и партнеры» - 24 250 тыс. руб.
 - ООО «Редль и партнеры Налоговые консультанты» - 606 тыс. руб.
 - ООО «Аналитическое агентство Редль» - 1 843 тыс. руб.
- 3) Способ определения стоимости услуг, переданных организацией: стоимость услуг определена согласно обязательствам, прописанным в договорах.

15.3 Сумма процентов к получению по итогам 2023 года составила: 166 тыс. рублей, по итогам 2022 года: 87 тыс. рублей.

15.4 Состав прочих доходов

Вид доходов	2023	2022
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	265	1 959
Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	59	-
Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	309
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	1 385
Отклонение курса продажи	-	226
Оценочные обязательства по оплате труда	-	10 056
Прочие доходы	1 764	196
ИТОГО	2 088	14 131

16. Расходы

16.1 Сумма процентов к уплате по итогам 2023 года составила: 3 617 тыс. рублей, по итогам 2022 года: 549 тыс. рублей.

16.2 Состав прочих расходов

Показатель	2023	2022
Материальная помощь сотрудникам	-	-
Убытки прошлых лет	(128)	(427)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(1)	(41)
Курсовые разницы в иностранной валюте	(11 699)	(11 837)
Услуги кредитной организации	(499)	(555)
Списание выделенного НДС на расходы	(32)	(32)
Расходы, связанные с продажей/покупкой иностранной валюты	(13)	-
Прочие расходы	(2 051)	(1 633)
ИТОГО	(14 423)	(14 525)

17. Отчет о движении денежных средств

17.1 Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2022 г.»	11 222
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2022 г.»	11 222
Бухгалтерский баланс Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2023 г.»	7 559
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2023 г.»	7 559

17.2 Состав денежных средств и их эквивалентов

Статья бухгалтерского баланса	Сумма		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	7 559	11 222	33 132
в том числе			
Рублевый счет	4 031	9 198	5 372
Валютный счет	3 528	2 017	27 749
Касса	-	7	11
Денежные эквиваленты	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-

18. Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 544)	(57 506)
Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	4 480	4 480
Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)	6 565	52 655
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	7 500	-
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	709	11 501
Суммы начисленного отложенного налогового актива	7 867	10 965
Сумма начисленного отложенного налогового обязательства	(6 554)	(434)
Суммы постоянного налогового обязательства (налогового актива)	(896)	(969)
Налог на прибыль,	187	10 531
В т. ч. Текущий налог на прибыль	1 500	-

19. Операции в иностранной валюте

19.1 Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

19.2 Применимый курс для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, установленный законом или соглашением сторон (иной курс, чем курс ЦБ РФ):

Порядок определения суммы в рублях	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расчетов	99,1919	70,3375	74,2926
ЕВРО по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расчетов	89,6883	75,6553	84,0695

20. Информация о связанных сторонах

1) Контролирующие лица.

Юридическое лицо, имеющее более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) организации – составителя отчетности – Общество с ограниченной ответственностью «Редль Корпорейт Файнанс Гмбх», юридическое лицо в соответствии с правом Федеративной Республики Германия, владеющее долей в уставном капитале в размере 99,9%.

2) Контролируемые лица

Юридические лица, в которых ООО «Редль и партнеры Аутсорсинг» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), не имеется.

Юридические лица, в которых ООО «Редль и партнеры Аутсорсинг» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) и имеет возможность определять решения, не имеется.

3) Лица, контролируемые тем же лицом (группой), что и организация-составитель отчетности.

Контролирующее лицо (группа) / вид контроля	Другое юридическое лицо, контролируемое тем же контролирующим лицом (группой)	Доля в уставном капитале, %	Основание возможности определять решения
Общество с ограниченной ответственностью «Редль Корпорейт Файнанс Гмбх»	ООО «Редль и партнеры»	99,9 %	Участник Общества

21. Операции с основным хозяйственным обществом (товариществом)

21.1 Наименование связанной стороны: Редль Корпорейт Файнанс Гмбх

Общество с ограниченной ответственностью «Редль Корпорейт Файнанс Гмбх» контролирует / оказывает значительное влияние на ООО «Редль и партнеры Аутсорсинг» как участник, владеющий долей в УК в размере 99,9 %

1) Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: не формировались из-за отсутствия сомнительных долгов.

2) Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам: дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, отсутствует.

21.2 Операции с дочерними хозяйственными обществами – дочерних хозяйственных обществ не имеет.

21.3 Операции с зависимыми хозяйственными обществами – зависимых хозяйственных обществ не имеет.

21.4 Операции с другими связанными сторонами.

21.4.1 Наименование связанных сторон: ООО «Аналитическое агентство Редль», ООО «Редль и партнеры Налоговые консультанты», ООО «Редль и партнеры».

21.5 Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами:

Протоколом №2/2022 от 26.05.2022г. было решено часть чистой прибыли ООО «Редль и партнеры Аутсорсинг» в размере 30 000 000 (тридцать миллионов) рублей распределить между участниками Общества пропорционально размерам их долей в уставном капитале, а именно:

- 99,9% фирме «Редль Корпорейт Файнанс ГмбХ», что составляет 29 970 000 (двадцать девять миллионов девятьсот семьдесят тысяч) рублей до уплаты налогов
- 0,1% фирме «Редль Айти-Консалтинг ГмбХ», что составляет 30 000 (тридцать тысяч) рублей до уплаты налогов.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность перед учредителями составляет: 9 708 тыс. рублей.

22. Оценочные обязательства

21.1 Резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 766 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 г.: 1 717 тыс. рублей.

21.2 Резерв на выплату годового вознаграждения по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует, по состоянию на 31.12.2022 г. составил 266 тыс. рублей.

21.3 Резерв на оплату услуг сторонних организаций в 2023 и 2022 годах не создавался.

23. Раскрытие информации по рискам.

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. Таким образом, Общество информирует пользователей отчетности о присутствии в его деятельности ряда обстоятельств, описанных ниже, которые с некоторой вероятностью могут повлиять на показатели его деятельности. Руководство Общества систематически осуществляет мониторинг и принимает все возможные меры по предотвращению этих событий, а в случае их наступления – меры по скорейшей ликвидации последствий с наименьшим ущербом для Общества.

Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров, таких как: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Потенциально риском для Общества может являться существенный рост курсов иностранных валют в связи с тем, что Общество имеет большой объем операций расчеты по которым производятся в зависимости от курса валюты. В связи с нестабильностью курса, его влияние на изменения показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества невозможно точно оценить в стоимостном выражении.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве услуг, соблюдении сроков их оказания, а также участия

Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Правовые риски

Правовые риски - это риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др.

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, и в результате чего налоговыми органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

24. События после отчетной даты

В феврале 2024 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

22 марта 2024 года Центральный Банк РФ сохранил ключевую ставку на уровне 16,00% годовых. Общество рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты.

05.02.2024 года Общество смена наименования: Общество с ограниченной ответственностью «СП Аутсорсинг».

Генеральный директор

Д.М. Кошир

28.03.2024