

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА 31.12.2023 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 г.**

Наименование организации: ООО «Рёдль и партнеры Налоговые консультанты»

Отчетный год: 2023

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

РАЗДЕЛ I. ПОЯСНЕНИЯ В ТЕКСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Данные об организации

Юридический адрес: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 27, стр. 2.

Основные виды деятельности:

- предоставление налоговых консультаций.

В качестве единоличного исполнительного органа выступает ООО «Редль и партнеры» по договору о передаче полномочий управляющей организации.

Общество создано в 2007 году. Дата государственной регистрации 09.07.2007 г.

Среднегодовая численность сотрудников – 5.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется аутсорсинговой компанией на основании договора об оказании бухгалтерских услуг.

29.09.2023 обособленное подразделение в городе Санкт-Петербурге Российской Федерации по адресу: 199034, г. Санкт-Петербург, 14-я В.О. линия, дом 7, литер А было снято с учета.

2. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

3. Основные средства

3.1 Группы основных средств

Группа объектов основных средств	Стоимость						На 31.12.2021
	На 31.12.2023	За 2022		На 31.12.2022	За 2022		
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
Аренда помещения в г. Москве	12 624	12 624	-	-	-	-	
Офисное оборудование	501	-	-	709	-	1076	

3.2 Информация о начисленной амортизации

Группа объектов основных средств	Накопленная амортизация						На 31.12.2021
	На 31.12.2023	За 2023		На 31.12.2022	За 2022		
		Начисление амортизации (износа)	Списание амортизации (износа)		Начисление амортизации и (износа)	Списание амортизации и (износа)	
Аренда помещения в г. Москве	(1 753)	(1 753)	-	-	-	-	
Офисное оборудование	(339)	(339)	(3)	(249)	(234)	(277)	

По результатам перехода на ФСБУ 6 «Основные средства» (далее «ФСБУ 6») произошло изменение в части основных средств. Сумма до перехода на ФСБУ 6 составляла 799 тыс. рублей, после перехода сумма на 01.01.2022 составляет: 691 тыс. руб. В бухгалтерском балансе по строке 1150 отражена сумма 691 тыс. рублей, с учетом перехода на ФСБУ 6.

Показатель	31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (до перехода на ФСБУ 6)
Первоначальная стоимость основных средств	710	1 076

Накопленная амортизация	(19)	(277)
-------------------------	------	-------

Информация об учетной политике

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 25 лет включительно
Другие виды основных средств	Свыше 3 лет до 5 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 3 лет до 5 лет включительно

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.

4. Финансовые вложения

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Объекты финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	51	-	-
- доля в УК	51	-	-
ИТОГО со сроком свыше 12 месяцев	51	-	-

Информация об учетной политике

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии:

Группа (вид) объектов финансовых вложений	Способ
Займы выданные	по стоимости каждой единицы
Доля в УК	по стоимости каждой единицы

5. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Информация об учетной политике

Отложенные налоговые активы:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Оценочные обязательства и резервы	140	117	75
Расходы будущих периодов	76	2 120	2 427
Арендные обязательства	2 448	-	-
Итого	2 664	2 237	2 502

Отложенные налоговые обязательства:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (до перехода на ФСБУ)
Основные средства	(2 174)	-	(1)	(22)
Доходы будущих периодов	(218)	(319)	-	-
Проценты по обязательствам	(285)	-	-	-
Итого	(2 677)	(319)	(1)	(22)

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

6. Запасы

По строке 1210 по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма запасов в размере 1 тыс. рублей; на 31.12.2022 г.: 62 тыс. рублей; на 31.12.2021 г.: 1 тыс. рублей.

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

Информация об учетной политике

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

Учет расходов ведется позаказным методом.

Расходы, относимые на объект учета непосредственно: расходы на заработную плату со страховыми взносами; услуги сторонних организаций, непосредственно связанные с оказанием услуг.

В связи с оказанием консультационных услуг расходы в незавершенном производстве отсутствуют.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № N 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер;

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

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

Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов при списании

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Запасы, полученные безвозмездно, оцениваются по справедливой стоимости.

Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Порядок перехода на ФСБУ 5/2019

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

Положения ФСБУ 5/2019 не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких материалов признаются расходами периода, в котором были понесены.

7. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям на 31.12.2023 г. составляет 401 тыс. рублей; на 31.12.2022 г.: 486 тыс. рублей; на 31.12.2021 г.: 296 тыс. рублей.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. 15 690 тыс. рублей; на 31.12.2022 г.: 17 707 тыс. рублей; на 31.12.2021 г.: 23 744 тыс. рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	8	30	71
Задолженность покупателей и заказчиков	15 533	17 530	22 548
Расчеты с бюджетом	-	23	397
Прочая дебиторская задолженность	28	-	417
Расходы будущих периодов	121	124	311
Итого	15 690	17 707	23 744

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

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. уставный капитал составляет 3 000 тыс. рублей.

10. Добавочный капитал (без переоценки)

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)»:

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклад в имущество общества с ограниченной ответственностью	151	151	151

11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2023 г. размер нераспределенной прибыли составляет 10 279 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 г. непокрытый убыток составляет 14 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021 год: нераспределенная прибыль составила 14 453 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 г. была скорректирована сумма нераспределённой прибыли.

Показатель	31.12.2021 (после перехода на ФСБУ 6)	31.12.2021 (до перехода на ФСБУ 6)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14 453	14 561

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 10 465 тыс. рублей, сумма начисленных процентов отсутствует.

13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. 2 585 тыс. рублей, на 31.12.2022 г. 6 527 тыс. рублей; на 31.12.2021 г. 5 283 тыс. рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже:

Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	389	3 537	3 052
Задолженность покупателей и заказчиков	-	-	-
Расчеты с бюджетом	2 002	2 987	2 231
Прочая кредиторская задолженность	194	3	-
Расходы будущих периодов	-	-	-
Итого	2 585	6 527	5 283

14. Прочие обязательства

По строке 1450 по состоянию на 31.12.2023 год отражена сумма в размере 10 814 тыс. рублей. Детальная информация приведена ниже:

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

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	31.12.2023
Арендные обязательства	14 685
Задолженность по арендным платежам	-
Проценты по аренде	(1 424)
НДС по арендным обязательствам	(2 447)

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 от реализации за 2023 год, облагаемая НДС 20% составила 60 156 тыс. рублей (не включая НДС 20%), за 2022 год, выручка, облагаемая НДС 20%, составила 43 973 тысячи рублей (не включая НДС 20%), в том числе:

Показатель	2023 год	2022 год
Всего	60 156	43 973
<i>в том числе по видам деятельности:</i>		
налоговые консультации	60 036	43 620
возмещение офисных расходов, перевод, нотариальных, курьерских	120	353

15.2 Прочие доходы в 2022 года составили 3 188 тыс. рублей, в 2021 году: 4 697 тыс. рублей, в том числе:

Вид доходов	2023 год	2022 год
Резерв по бонусам	-	2 864
Доходы прошлых лет	-	102
Прочие доходы	21	852
Расходы от продажи/покупки иностранной валюты	6 165	-
Итого	6 186	3 818

15.3 Информация об учетной политике

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 отражены за 2023 и 2022 годах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): курсовые разницы по расчетам в условных единицах, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты, доходы (расходы), прочие доходы.

16. Расходы

16.1 Сумма процентов к уплате по итогам 2023 года составила 800 тыс. рублей, по итогам 2022 года: 233 тыс. рублей.

16.2 Состав прочих расходов:

Показатель	2022 год	2022 год
Расходы на услуги банков	(161)	(156)
Курсовые разницы по расчетам в валюте	(3 590)	(756)
Списание выделенного НДС на расходы	(40)	(4)
Расходы от продажи/покупки иностранной валюты	(-)	(55)
Прочие расходы	(199)	-
Сторнирование выручки прошлых лет	(-)	(957)
Итого	(3 990)	(1 928)

16.3 Информация об учетной политике

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Прочие расходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах в 2023 и 2022 годах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (свернуто): курсовые разницы по расчетам в условных

единицах, доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты, доходы (расходы), сторнирование выручки прошлых лет.

17. 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	15 605	422
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)	10 952	4 024
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)	(9 655)	(2 920)
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	16 904	1 529
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(3 120)	(84)
Суммы начисленного отложенного налогового актива	427	(264)
Сумма начисленного отложенного налогового обязательства	(2 358)	(319)
Суммы постоянного налогового обязательства (налогового актива)	(2 190)	(804)
Налог на прибыль,	5 312	889
В т. ч. Текущий налог на прибыль	3 381	305

18. Отчет о движении денежных средств

18.1 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.»	81
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2022 г.»	81
Бухгалтерский баланс Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» Графа «На 31.12.2023 г.»	368
Отчет о движении денежных средств Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За Январь-Декабрь 2023 г.»	368

18.2 Состав денежных средств и их эквивалентов

Статья бухгалтерского баланса	Сумма		
	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2021
«Денежные средства и денежные эквиваленты»	368	81	873
в том числе			

Рублевый счет	368	81	565
Валютный счет	-	-	308
Касса	-	-	-

18.3 Информация об учетной политике

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.

19. Операции в иностранной валюте

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

Валюта	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

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	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО по курсу ЦБ РФ на дату осуществления расчетов	99,1919	75,6553	84,0695

20. Информация о связанных сторонах

Контролирующие лица.

Юридическое лицо, имеющее более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) организации – составителя отчетности – участник Общества «Редль Интернациональ ГмбХ», юридическое лицо в соответствии с правом Федеративной Республики Германия, владеющие долей в уставном капитале в размере 99,9%.

Контролируемые лица

Юридические лица, в которых ООО «Редль и партнеры Налоговые консультанты» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) – Товарищество с ограниченной ответственностью «Сапожников и партнеры», юридическое лицо в соответствии с правом Республики Казахстан. Доля владения в уставном капитале – 100%.

Юридические лица, в которых ООО «Редль и партнеры Налоговые консультанты» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) и имеет возможность определять решения – Товарищество с ограниченной ответственностью «Сапожников и партнеры», юридическое лицо в соответствии с правом Республики Казахстан. Доля владения в уставном капитале – 100%.

Лица, контролируемые тем же лицом, что и организация-составитель отчетности отсутствуют.

20.1 Операции с основным хозяйственным обществом (товариществом) – не осуществлялись.

20.2 Операции с дочерними хозяйственными обществами – взнос в уставный капитал в размере 345 000,00 тенге.

20.3 Операции с преобладающими (участвующими) хозяйственными обществами – не осуществлялись.

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

21. Оценочные обязательства

21.1 Резервы на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 702 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2022 г.: 585 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.2021: 1 876 тыс. рублей.

21.2 Резерв на выплату годового вознаграждения по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствует, по состоянию на 31.12.2021 г. составил 2 865 тыс. рублей.

21.3 Резерв на оплату услуг сторонних организаций в 2023-2022 годах не создавался, по итогам 2021 года составил 478 тыс. рублей.

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

Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из заработанных дней отпуска и среднего размера оплаты труда.

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

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

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

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

Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из среднего размера оплаты труда.

Ожидаемый срок исполнения: год, следующий за отчетным.

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

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.

22. Информация о непрерывности и рисках хозяйственной деятельности

Непрерывность деятельности:

На протяжении 2023 года российский валютный рынок был подвержен достаточно высокой волатильности.

Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.

Рыночные риски:

В настоящее время, несмотря на экономическую и политическую ситуацию в России, ухудшение покупательной способности потребителей услуг Общества и ограничение доступа к капиталу не ожидается.

По вышеуказанной причине Общество также не подвержено отраслевому риску.

23. 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.

Генеральный директор

А.Ю.Сапожников

28.03.2024