

Общество с ограниченной ответственностью  
«СИС РУС»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ за 2023 год

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СИС РУС» (далее ООО «СИС РУС», Компания) было образовано 09 Октября 2013 года. (Свидетельство о государственной регистрации М 77 015795789 от 10 октября 2013 г., ОГРН 1137746929210). Руководитель Компании Генеральный директор Леонов К.А.

Юридический и фактический адрес<sup>1</sup>: 123610, Москва г, Краснопресненская набережная, подъезд 6, дом № 12, оф.1331.

Основным видом деятельности Компании является строительство/производство футбольных полей и их обслуживание.

Согласно кодам ОКВЭД основные и дополнительные виды деятельности ООО «СИС РУС»:

- Строительство спортивных сооружений (Строительство жилых и нежилых зданий ОКВЭД 41.20)
- Строительство прочих инженерных сооружений, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 42.99)
- Производство земляных работ (ОКВЭД 43.12.3)
- Производство кровельных работ (ОКВЭД 43.91)
- Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки (ОКВЭД 43.99)

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Сведения о наличии допуска к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:

- Саморегулируемая организация Союз «Межрегиональное объединение инженерно-строительных предприятий». Дата регистрации в реестре членов: 16.08.2017г. Строительные работы
- Саморегулируемая организация Союз «Межрегиональное объединение проектировщиков «СтройПроектБезопасность» Дата регистрации в реестре членов: 08.11.2017 г. Проектная документация

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила **12 человек** соответственно<sup>2</sup>.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов

---

<sup>1</sup> п. 31 ПБУ 4/99

<sup>2</sup> п. 10 ПБУ 4/99

Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета<sup>3</sup>.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденные приказом генерального директора № 1-УП от 28 ноября 2013 года, в соответствии с изменениями, утвержденными Приказом № 31-12/21-УП от 31 декабря 2021 года о внесении изменений в учетную политику на 2022 год, Приказом № 31-12/22-УП от 31 декабря 2022 года о внесении изменений в учетную политику на 2023 год.

### ***2.1. Применимость Допущения непрерывности Деятельности Компании***

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке<sup>4</sup>.

### ***2.2. План счетов бухгалтерского учета***

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года М94н, а так же Инструкцией к плану счетов, согласно пункту 3 статьи 425 НК РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам<sup>5</sup>.

### ***2.3. Проведение инвентаризации<sup>6</sup>***

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

По состоянию на 31 Декабря 2023 года проведена инвентаризация:

- ✓ Материалов и товаров на объектах
- ✓ Расчетов, в том числе дебиторская и кредиторская задолженность, расчеты с бюджетом и фондами, с персоналом
- ✓ Займов

### ***2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте***

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

---

<sup>3</sup> п. 25 ПБУ 4/99

<sup>4</sup> п.п. 19-20 ПБУ 1/2008

<sup>5</sup> п. 4 ПБУ 1/2008

<sup>6</sup> ст. 12 129-ФЗ

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023, 2022 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

При несущественном изменении курса ЦБ РФ пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций по среднему курсу, не производится<sup>7</sup>.

По состоянию на 31 Декабря соответствующего года курсы валют составили:

Дата	Курс евро, руб.	Курс доллара США, руб.
31 декабря 2022	75,6553	70,3375
31 декабря 2023	99,1919	89,6883

В Отчете о финансовых результатах доходы и расходы, полученные в результате покупки и продажи валют, а также курсовые разницы показываются свернуто<sup>8</sup>.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные<sup>9</sup>.

## **2.6. Учет основных средств**

Объекты основных средств оцениваются по всем группам по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

С 01 января 2022 года Компания применяет ФСБУ 6/2020 упрощенным способом, по вновь приобретенным основным средствам<sup>10</sup>, кроме активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на

<sup>7</sup> п. 4,6 ПБУ 3/2006

<sup>8</sup> п. 18.2 и 21.2 ПБУ 9/99 и 10/99

<sup>9</sup> п. 19 ПБУ 4/99

<sup>10</sup> п. 45 ФСБУ 6/2020

приобретение, создание таких малоценных активов признаются расходами периода, в котором они понесены<sup>11</sup>.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, а также способом уменьшаемого остатка исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации, первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов, ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов<sup>12</sup>.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается срок полезного использования в соответствии с рекомендациями организаций-изготовителей. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах и по которым отсутствуют рекомендации организаций-изготовителей, срок полезного использования определяется экспертной оценкой.

## **2.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ)<sup>13</sup>.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по себестоимости единицы<sup>14</sup>.

## **2.8. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на<sup>15</sup>:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

По договорам на выполнение работ в области строительства, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, доходы отражаются в отчетности «способом по мере готовности»<sup>16</sup>.

---

<sup>11</sup> п. 5 ФСБУ 6/2020

<sup>12</sup> п. 37 ФСБУ 6/2020, 26/2020

<sup>13</sup> ФСБУ 5/2019

<sup>14</sup> п. 36,38 ФСБУ 5/2019

<sup>15</sup> п.4 ПБУ 9/99

<sup>16</sup> п. 1, 2, 17 ПБУ 2/2008

Для признания выручки и расходов по договору «по мере готовности» Общество устанавливает степень завершенности работ по договору на отчетную дату по объему выполненных работ по договору путем экспертной оценки объема выполненных работ за отчетный период.

При этом выручка способом «по мере готовности» определяется как произведение процента завершенности работ и общей стоимости договора/общей стоимости работ по частям.

В случае, если финансовый результат по договору не может быть надежно оценен, выручка по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот период считаются возможными к возмещению.

Информацию о расходах, которые считаются возможными к возмещению, предоставляет главный инженер.

Выручка, признаваемая способом «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете на счете 90.01.1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Непредъявленная Заказчику к оплате начисленная выручка, учтенная на счете 46 по состоянию на конец отчетного периода, отражается в активе баланса в составе дебиторской задолженности.

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

## **2.9. Учет расходов**

Расходы делятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы<sup>17</sup>.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве управленческих расходов.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Для целей применения норм ПБУ 2/2008 объектом бухгалтерского учета признается:

- договор, если по нему определен один объект строительства (или один комплекс работ);
- договор, если по нему определено несколько объектов строительства (комплексов работ) с общей нормой прибыли;
- договор, если в нем помимо строительства объекта (выполнения комплекса строительных работ) предусмотрено выполнение других видов работ, не относящихся к строительным (проектных работ, работ по обеспечению стройки технологическим и инженерным оборудованием и т.д.);
- объект строительства (комплекс работ), если договором предусмотрено несколько объектов строительства (комплексов работ) и по каждому из них

---

<sup>17</sup> п. 4 ПБУ 10/99

имеется отдельный проект и смета со своей нормой прибыли. В этом случае сооружение каждого объекта строительства (выполнение каждого комплекса работ) должно рассматриваться как выполнение работ по отдельному договору;

- дополнительный объект (дополнительный комплекс работ), который по своим конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов (работ), предусмотренных договором, или цена его строительства (выполнения дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

Для целей бухгалтерского учета термины «договор» и «объект учета» рассматриваются как синонимы, если иное не оговорено специально.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

#### **2.10. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

#### **2.11. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

#### **2.12. Исправление ошибок**

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете». Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи, группы статей показатели бухгалтерской отчетности изменятся более чем на 5%. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период<sup>18</sup>.

### 3. РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Основные средства

Статья бухгалтерского баланса «Основные средства» Компании по состоянию на 31 Декабря 2023 года составляет **3 369 тыс. руб.**, по сравнению с показателем на 31 Декабря 2022 года **479 тыс. руб.**, увеличилась за счет приобретения новых основных средств.

#### 3.2. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы Компании по состоянию на 31 декабря года начислены согласно ПБУ18/02 со следующих показателей:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Резерв по отпускам			16
Основные средства, РБП	110	55	7
Убытки прошлых лет		1 686	
<b>Итого</b>	<b>110</b>	<b>1 741</b>	<b>23</b>

#### 3.3. Материально-производственные запасы (Запасы)

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря года представлены следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Материалы	1 833	4 098	2 261
Товары		71	71
Незавершенное производство			17
Программное обеспечение			102
<b>Итого</b>	<b>1 833</b>	<b>4 169</b>	<b>2 451</b>

<sup>18</sup> п. 3 ПБУ 22/2010

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не начислялись.

### 3.4. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость Компании по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
SIS Eastern Europe Ltd			15 444
ООО «ДАНОТОН»	477		
<b>Итого</b>	<b>477</b>	<b>0</b>	<b>15 444</b>

### 3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря года представлена следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
Покупатели и заказчики	835	5 442	79 753
Гарантийные обеспечения	46	1 625	3 435
Расчеты по авансам выданным	1 493	14 228	3 285
Расчеты по налогам и сборам	587	94	132
Расчеты с таможенной	121	108	91
Расчеты с фондами			487
Проценты к получению			1 184
Расчеты с персоналом		300	13
<b>Итого</b>	<b>3 082</b>	<b>21 797</b>	<b>88 380</b>

### 3.6. Денежные средства и Денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
Текущие счета в банках	125	148	857
Денежные средства на специальных счетах	24 161	8 696	3 842
<b>Итого</b>	<b>24 286</b>	<b>8 845</b>	<b>4 699</b>

### 3.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
Платежи по страхованию ответственности и ПО	51	10	68
Недостачи и потери от порчи ценностей			16
<b>Итого</b>	<b>51</b>	<b>10</b>	<b>84</b>

### 3.8. Уставный Капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
SIS Eastern Europe Ltd.		100	100
Леонов Кирилл Александрович	50		
Вараксин Павел Андреевич	50		
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Структура участников на 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

	31 декабря		(% владения)
	2023 год	2022 год	2021 год
SIS Eastern Europe Ltd.		100	100
Леонов Кирилл Александрович	50		
Вараксин Павел Андреевич	50		
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

### 3.9. Добавочный Капитал

В 2022 года задолженность SIS Eastern Europe Ltd. переведена на добавочный капитал. Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря представлен следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
SIS Eastern Europe Ltd.		7 734	
Леонов Кирилл Александрович	3 867		
Вараксин Павел Андреевич	3 867		
<b>Итого</b>	<b>7 734</b>	<b>7 734</b>	

### 3.10. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
Основные средства		23	26
Доходы будущих периодов		1 616	
Материалы		10	
<b>Итого</b>		<b>1 649</b>	<b>26</b>

### 3.11. Прочие долгосрочные обязательства

Накопленный финансовый результат прошлых лет, учтенный в прочих обязательствах 2022 года в сумме **4 731 тыс.руб.** на 31 Декабря 2023 года перенесен в чистые активы.

### 3.12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря представлена следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
Поставщики и подрядчики	270	5 019	82 961
Расчеты по авансам полученным	1 092	11 156	457
Задолженность по налогам и сборам	3 567	3 401	620
Дивиденды			13 451
Прочие расчеты	36		
<b>Итого</b>	<b>4 965</b>	<b>19 576</b>	<b>117 551</b>

### 3.13. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31 декабря представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
Резерв на оплату отпусков			82
<b>Итого</b>			<b>82</b>

### 3.14. Прочие обязательства

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	2021 год
Расчеты по НДС налогового агента			15 444
<b>Итого</b>			<b>15 444</b>

### 3.15. Выручка

Выручка нетто в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	
Строительные работы, предъявленные к оплате	31 352		
Услуги обслуживания поля, прошивка поля	51 052	35 049	
Поставка товаров и оборудования	68 822	26 801	
<b>Итого</b>	<b>151 226</b>	<b>61 850</b>	

### 3.16. Себестоимость продаж

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

	За период		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	
Материальные затраты	21 615	6 864	
Амортизация ОС	214	350	
Себестоимость проданных товаров	51 065	18 074	
Аренда техники и ТС	1 119	76	
Субподрядчики	23 330	5 119	
Транспортировка, перевозка	851	124	
Аренда жилого/нежилого помещения, гостиница	895	148	
Заработная плата, в том числе страховые взносы	11 774	9 968	
Командировочные расходы	262		
Экспертная оценка, страхование	1 615	1 649	
Членство в СРО		233	
Вывоз мусора	887		
Прочее	161	75	
<b>Итого</b>	<b>113 788</b>	<b>42 680</b>	

### 3.17. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом:

	31 декабря		(тыс. руб.)
	2023 год	2022 год	
Аренда техники		14	
Оплата труда		565	
Перевозки, в т.ч. международные	1 510	5 601	
Услуги терминала, СВХ	48	578	
Прочие		3	
<b>Итого</b>	<b>1 558</b>	<b>6 761</b>	

### 3.18. Управленческие расходы

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат представлены следующим образом

	2023 год	2022 год
Амортизация	27	
Аренда жилого, нежилого помещения	1 018	1 128
Содержание офиса	589	130
Консультационные услуги	326	102
Командировочные расходы	266	268
Оплата труда/обучение сотрудников/резерв на оплату отпусков/ страховые взносы	13 344	16 424
Аудит/Бухгалтерское сопровождение	260	25
Услуги связи	193	281
Представительские расходы	953	220
Расходы на рекламу	918	20
Программное обеспечение, сертификаты электронной подписи	121	351
Транспортные расходы	73	86
Членство СРО	233	
Курьерские услуги	52	
Прочее	177	800
<b>Итого</b>	<b>18 550</b>	<b>19 835</b>

### 3.19. Проценты к получению и уплате

В 2023 и 2022 годах Компания размещала свободные денежные средства на краткосрочный депозиты, в связи с чем полученные проценты составили:

- 2022 год – 314 тыс. руб.
- 2023 год – 936 тыс. руб.

В 2023 году Компания получала краткосрочные процентные займы от ООО «Вариант» по ставке 10% годовых по Договорам займа, в связи с чем проценты к уплате составили:

- 2023 год – 494 тыс. руб.

### 3.20. Прочие доходы и прочие расходы

В соответствии с учетной политикой Компании прочие доходы и определенные прочие расходы по аналогичным статьям в отчете о финансовых результатах показаны свернуто.

Прочие доходы	За период (тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Доходы, связанные с покупкой (продажей) валюты	1 115	15 100

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		24
Курсовые разницы	1 377	64 500
Прочее	2	10
<b>Итого</b>	<b>2 494</b>	<b>79 634</b>

<b>Прочие расходы</b>	<b>За период</b>	
	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Курсовые разницы	1 185	56 512
Убытки при потере/порче ценностей		64
Расходы, связанные с покупкой и продажей валюты	1 101	15 487
Отклонения курса покупки, продажи валюты от ЦБ	130	262
Списание НДС, не принятого к вычету	6	3
Расходы на услуги банков	305	254
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	55	4 210
Амортизация ОС в запасе	445	
Прочее	420	403
<b>Итого</b>	<b>3 647</b>	<b>77 195</b>

### **3.23. Налог на Прибыль**

В соответствии с учетной политикой Компании налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль (налоговым регистрам).

Деятельность Компании в 2022 г. была убыточной.

Деятельность Компании в 2023 г. была прибыльной.

Расчет налога на прибыль представлен следующим образом:

	<b>За период</b>	
	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения	<b>16 636</b>	<b>(4 771)</b>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(3 376)	
Пени за счет чистой прибыли		
Прочее		(86)

Чистая прибыль (убыток)	<b>13 260</b>	(4 857)
Отложенный налог на прибыль	<b>(1 173)</b>	
Текущий налог на прибыль	<b>(2 203)</b>	

#### 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Состав учредителей ООО «СИС РУС» с января 2023 года изменился. Связанными сторонами ООО «СИС РУС» являются:

п/п	Наименование	Степень влияния
1.	Вараксин Павел Андреевич	50 % уставного капитала
2.	Леонов Кирилл Александрович	50 % уставного капитала
3.	Леонов Кирилл Александрович	Генеральный директор с 07.10.2022 по настоящее время

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023, 2022, 2021 гг.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2022, 2021, 2020 гг.

#### 5. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Компании не известно о каких-либо текущих или потенциально возможных судебных процессах с участием Компании, случаях предъявления претензий, ожидаемых правительственных расследованиях, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств.

Компании неизвестно о каких-либо непредъявленных претензиях или санкциях, возможных к предъявлению по оценкам руководства нашей организации претензиях или санкциях, неблагоприятный исход которых вероятен.

Компании не известно о каких-либо претензиях и санкциях, вероятных к предъявлению, но не предъявленных за период с 01 января 2022 г. по настоящий момент.

Компания не находится в процессе ликвидации, не признано по решению арбитражного суда несостоятельным (банкротом), не является организацией, на имущество которой наложен арест по решению суда, административного органа и (или) экономическая деятельность, которой приостановлена.

#### 6. РИСКИ

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Как уже случалось ранее, предполагаемые или фактические

финансовые трудности стран с развивающейся экономикой или увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций в эти страны могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате РФ.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Мировая финансовая система продолжает испытывать серьезные проблемы. Во многих странах снизились темпы экономического роста. Также возросла неопределенность в отношении кредитоспособности нескольких государств Еврoзоны и финансовых институтов, несущих существенные риски по суверенным долгам таких государств. Эти проблемы могут привести к замедлению темпов роста или рецессии экономики РФ, неблагоприятным образом сказаться на доступности и стоимости капитала для Компании, а также в целом на бизнесе Компании, результатах ее деятельности, финансовом положении и перспективах развития.

## **7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты не происходило.

**ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ООО «СИС РУС»:**

**ЛЕОНОВ К.А.**

29 марта 2024 года