

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с
ограниченной ответственностью «Швамборн Рус» за 2023 год**

**г. Москва
«22» марта 2024 г.**

Оглавление

1. Общая информация	3
2. Основные положения учетной политики	5
3. Изменение сравнительных показателей	7
4. Пояснения к Бухгалтерскому балансу	8
4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	8
4.2. Запасы	8
4.3. Дебиторская задолженность	9
4.4. Денежные средства и их эквиваленты	10
4.5. Уставный капитал	10
4.6. Заемные средства	10
4.7. Кредиторская задолженность	11
4.8. Оценочные обязательства	12
4.9. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"	12
5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах	13
5.1. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества по основной деятельности	13
5.2. Прочие доходы и расходы	13
5.3. Расчеты по налогу на прибыль	14
6. Связанные стороны	15
7. События после отчетной даты	16

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «Глатфелтер Раша» за 2023 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Швамборн Рус» за 2023 год, 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

Юридический адрес Общества: 115432, Москва г, Лесная, дом 43, офис 434.

Учредители Общества:

- Компания с ограниченной ответственностью Швамборн Герэтебау ГмбХ, учрежденная по законодательству Федеративной Республики Германия по адресу ФРГ, 73117, Ванген, Роберт-Бош-Штр. 8, Регистрационный номер HRB 532362, владеет долей номинальной стоимостью 4 059 000 (четыре миллиона пятьдесят девять тысяч) рублей, что составляет 99% (девяносто девять процентов) уставного капитала Общества;
- Физическое лицо Швамборн Экарт владеет долей номинальной стоимостью 41 000 (сорок одна тысяча) рублей, что составляет 1% (один процент) уставного капитала Общества.

Основным видом деятельности Общества является оптовая торговля машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 46.63).

Управленческий персонал:

- Генеральный директор Минчев Иван Стефанов
- Главный бухгалтер Сенькевич Игорь Петрович

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников организации составила 2 человека.

Бухгалтерский учет

В 2023 году бухгалтерский учет велся Главным бухгалтером совместно со специализированной организацией ООО «ШНАЙДЕР ГРУП» на основании договора на бухгалтерское обслуживание №С-16-06-07 от 01.06.2016 г.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Генеральным директором. Внутренний контроль в Обществе предполагает разумное разграничение полномочий и разделение несовместимых функций. Основной принцип внутреннего контроля в Обществе: придерживаться разумности и сопоставлять трудозатраты при осуществлении контроля с полученным результатом.

Отдел корпоративной безопасности специализированной организации, ответственной за составление бухгалтерской отчетности, проводит мониторинг существующих кибер-рисков и информирует сотрудников Общества о появлении новых видов кибер-атак (включая фишинговые атаки) и способах их избегания.

Непрерывность деятельности

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Показатель	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Чистые активы	21 125	16 669	14 577
Уставный капитал	4 100	4 100	4 100

Таким образом, по состоянию на 31.12.2023 Общество имеет положительные чистые активы, и показывает способность общества продолжать свою деятельность непрерывно, организация в состоянии реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

На деятельность Общества оказали негативное влияние такие факторы как волатильность курса рубля, ограничения валютных расчетов, ухудшение экономической ситуации, нестабильная геополитическая ситуация, санкционные и контр санкционные ограничения

Тем не менее Общество будет продолжать свою деятельность как минимум в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства с привлечением заемных средств и собственных средств

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У компании 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	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2. Основные положения учетной политики

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г. применялись положения учетной политики организации, утвержденной Приказом №1-УП от 30 декабря 2021 г., со всеми изменениями и дополнениями.

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

В 2023 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

- Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 "НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н,
- Изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" утвержденные приказом Минфина России от 30.05.2022 N 87н
- Абзац 1 пункта 25 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" утвержденного приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н

В 2023 году Общество использовало в целях автоматизированного учета компьютерную систему Microsoft Dynamic Navision как основную систему ведения учета (ст. 10 Закона № 402-ФЗ).

Лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, установлен в размере 100 тыс. рублей.

Способ начисления амортизации по основным средствам - линейный. Переоценка не производится.

Запасы учитываются по фактической себестоимости.

Все запасы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются в конце каждого месяца по средневзвешенной себестоимости.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Единицей бухгалтерского учета материалов является однородная группа материалов (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Транспортно-заготовительные расходы при приобретении товаров включаются в себестоимость приобретенных товаров.

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

Расчет оценочного обязательства по неиспользованным отпускам производится на 31 декабря по каждому сотруднику путем умножения среднечасового заработка на количество дней неиспользованного отпуска. Оценочное обязательство включает суммы страховых взносов.

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса не производится.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация начисляется со 1 числа месяца, следующего за месяцем признания ППА (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

С учетом требований п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства» с раскрытием информации в примечаниях о включении ППА.

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). 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.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Организация разделяет расходы, связанные с реализацией товаров, на прямые и косвенные.

Прямые расходы формируются в следующем составе:

- 1) покупная стоимость товаров;
- 2) расходы по доставке товаров до центральных складов;
- 3) таможенные пошлины и таможенные сборы.

Коммерческие и управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

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

В бухгалтерской отчетности представлены сопоставимые данные за 3 последних года. Обществом не проводился обязательный аудит за предыдущий 2022 год, соответственно, аудит соответствующих показателей также не проводился.

3. Изменение сравнительных показателей

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- (1) Отражение отложенного налогового актива, а также отложенного налогового обязательства по аренде.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации за 2022 год.

Таблица №1. Раскрытие информации об изменении сравнительных показателей в стоимостном выражении

Существенная ошибка	Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2022 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 г. или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2022 г. или за год по указанную дату (после корректировки)
Изменение в учетной политике/ Изменение способа ведения бухгалтерского учета				
Существенная ошибка (1)				
Корректировка статей Бухгалтерского баланса				
	1180 Отложенные налоговые активы	690	344	1 034
	1110 Итого по разделу I	690	3 735	4 425
	1230 Дебиторская задолженность	(12)	117	105
	1200 Итого по разделу II	(12)	20 641	20 629
	1600 БАЛАНС	678	24 376	25 054
	1420 Отложенные налоговые обязательства	678	-	678
	1400 Итого по разделу IV	678	3 999	4 677
	1700 БАЛАНС	678	24 376	25 054
Корректировка статей Отчета о финансовых результатах				
	2410 Налог на прибыль, в т.ч.:	-	(524)	(524)
	2411 текущий налог на прибыль	(12)	(262)	(274)
	2412 отложенный налог на прибыль	12	(262)	(250)

4. Пояснения к Бухгалтерскому балансу

4.1. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

У Общества отсутствуют объекты основных средств.

В течение отчетного периода не было приобретений основных средств.

4.2. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Таблица №2. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года			изменения		На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	за 2023г.	9 571	-	9 571	20 325	(16 091)	13 805	-	13 805
	за 2022г.	16 481	-	16 481	2 728	(9 638)	9 571	-	9 571
в том числе:									
Товары для перепродажи	за 2023г.	9 448	-	9 448	20 042	(15 737)	13 753	-	13 753
	за 2022г.	16 237	-	16 237	2 596	(9 385)	9 448	-	9 448
Прочие запасы и затраты	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	за 2023г.	123	-	123	283	(354)	52	-	52
	за 2022г.	244	-	244	132	(253)	123	-	123

4.3. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице ниже:

Таблица №3. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнит. долгам	поступление в результате хозяйственных операций	погашение	списание на фин. результат	списание за счет резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнит. долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	328	-	191	(267)	-	-	252	(61)
	за 2022г.	1 468	-	747	(1 887)	-	-	328	-
в том числе:									
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	1 179	-	-	(1 179)	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	76	-	15	(15)	-	-	76	(61)
	за 2022г.	82	-	76	(82)	-	-	76	-
Прочая	за 2023г.	147	-	147	(147)	-	-	147	-
	за 2022г.	207	-	566	(626)	-	-	147	-
Расчеты по налогам	за 2023г.	105	-	29	(105)	-	-	29	-
	за 2022г.	-	-	105	-	-	-	105	-
Итого	за 2023г.	328	-	191	(267)	-	-	252	(61)
	за 2022г.	1 468	-	747	(1 887)	-	-	328	-

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

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется просроченная дебиторская задолженность по авансам выданным в сумме 61 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб., на 31.12.2021 – 0 тыс. руб.). Общество оценивает вероятность погашения данных сумм как крайне низкую. В связи с этим Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 100% сумм дебиторской задолженности.

Детализация просроченной дебиторской задолженности представлена в таблице ниже:

Таблица №4. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	61	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	61	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

4.4. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица №5. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	7 787	10 730	18 800
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	7 787	10 730	18 800
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	7 787	10 730	18 800

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

У Общества отсутствуют денежные средства, которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом.

4.5. Уставный капитал

В течение отчетного периода изменения в Уставный капитал Общества не вносились.

4.6. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2023 год			2022 год			2021 год		
	Сальдо на начало	Изменение	Сальдо на конец	Сальдо на начало	Изменение	Сальдо на конец	Сальдо на начало	Изменение	Сальдо на конец
Основной долг по займу от Швамборн Герэтебау ГмбХ	3 999	(3 999)	-	3 999	-	3 999	3 999	-	3 999
Проценты по займу от Швамборн Герэтебау ГмбХ	38	(38)	-	34	4	38	30	4	34
Итого	4 037	(4 037)	-	4 033	4	4 037	4 029	4	4 033

Сумма расходов по займу, включенных в прочие расходы в 2023 году, составила 4 тыс. руб.

4.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице ниже:

Таблица №6. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		рекласс из долго-срочной в кратко-срочную	
			в результате хоз. операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные нач-я	погашение	списание на фин. результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	2 657	191	-	-	-	(909)	1 939
	за 2022г.	-	3 449	-	-	-	(792)	2 657
в том числе:								
Обязательство по аренде офиса ФСБУ 25	за 2023г.	2 657	191	-	-	-	(909)	1 939
	за 2022г.	-	3 449	-	-	-	(792)	2 657
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	1 013	397	-	(1 013)	-	909	1 306
	за 2022г.	21 008	877	-	(21 664)	-	792	1 013
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	86	17	-	(86)	-	-	17
	за 2022г.	20 797	86	-	(20 797)	-	-	86
авансы полученные	за 2023г.	57	1	-	(57)	-	-	1
	за 2022г.	54	57	-	(54)	-	-	57
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	78	379	-	(78)	-	-	379
	за 2022г.	157	78	-	(157)	-	-	78
Обязательство по аренде офиса ФСБУ 25	за 2023г.	792	-	-	(792)	-	909	909
	за 2022г.	-	656	-	(656)	-	792	792
Итого	за 2023г.	3 670	588	-	(1 013)	-	X	3 245
	за 2022г.	21 008	4 326	-	(21 664)	-	X	3 670

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. просроченной кредиторской задолженности у организации нет.

4.8. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период представлена ниже:

Таблица №7. Оценочные обязательства

	Резерв на оплату отпусков
31 декабря 2021 г.	-
Признано в отчетном периоде	314
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(314)
31 декабря 2022 г.	-
Признано в отчетном периоде	339
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(339)
31 декабря 2023 г.	-

На 31 декабря 2023 г. у Общества нет неиспользованных отпусков, поэтому на 31 декабря 2023 резерв не создавался.

4.9. Информация об объектах учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

Общество арендует следующие объекты, в отношении которых применяется ФСБУ 25/2018:

Наименование Объекта	Дата начала аренды	Срок аренды	Переход права собственности
Офисное помещение по адресу г. Москва, ул. Лесная, офис 43	01.11.2021	5 лет	Не предусмотрен

В соответствии с ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). 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.

Таблица №8. Информация о правах пользования активами

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			
Офис по юридическому адресу	2023	4 283	(892)		(25)	11	(871)	4 258	(1 752)
	2022	-	-	4 283	-	-	(892)	4 283	(892)

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества по основной деятельности

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Таблица №9. Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей

Вид деятельности	2023 год	2022 год
Оптовая торговля машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства	30 164	19 333
Итого	30 164	19 333

Выручка, оплачиваемая неденежными средствами, отсутствует.

В коммерческие расходы были включены следующие показатели:

Таблица №10. Коммерческие расходы

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда и страховые взносы	(3 746)	(3 434)
Расходы на аренду офиса и склада	(1 609)	(1 521)
Бухгалтерские услуги	(1 087)	(978)
Консультационные и информационные услуги	(581)	(89)
Прочие косвенные расходы	(866)	(1 084)
Итого	(7 889)	(7 106)

5.2. Прочие доходы и расходы

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

Таблица №11. Проценты к уплате

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, при применении ФСБУ 25/2018	(484)	(292)
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	(4)	(4)
Итого	(488)	(296)

Таблица №12. Прочие доходы

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Списание кредиторской задолженности	11	-
Прочие доходы	32	48
Итого	43	48

Таблица №13. Прочие расходы

Статьи затрат	2023 год	2022 год
Услуги кредитных организаций	(393)	(33)
Недостачи, выявленные в результате инвентаризации	-	(70)
Резерв по сомнительным долгам	(61)	-
Прочие расходы	(14)	(2)
Разницы от покупки/продажи валюты	(2)	(13)
Итого	(470)	(118)

5.3. Расчеты по налогу на прибыль

Информация об отложенном налоге за 2023 год представлена в следующей таблице.

Таблица № 14. Информация об отложенном налоге

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корр-ки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Резерв по сомнительной задолженности	-	-	61	61
Убытки прошлых лет	1 718	-	(1 718)	-
Обязательства по арендным платежам (ФСБУ 25/2018)	3 449	-	(601)	2 848
Право пользования активом по аренде офиса (ФСБУ 25/2018)	(3 391)	-	885	(2 506)
Итого временные разницы	1 776	-	(1 373)	403
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого отложенный налог на прибыль	356	-	(275)	81

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Таблица №15. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	5 624	2 547
Условный расход по налогу на прибыль	1 125	509
Постоянные налоговые обязательства:	43	15
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	43	15
Итого	1 168	524
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по убыткам прошлых лет	(344)	(262)
по резерву по сомнительным долгам	12	-
по обязательству по арендным платежам (ФСБУ 25/2018)	(120)	690
Итого	(452)	428
Увеличение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам, в том числе:	177	(678)
по правам пользования активом по аренде офиса (ФСБУ 25/2018)	177	(678)
Итого	177	(678)
Итого текущий налог на прибыль	893	274

6. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организация производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

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

- Компания с ограниченной ответственностью Швамборн Герэтебау ГмбХ, учрежденная по законодательству Федеративной Республики Германия по адресу ФРГ, 73117, Ванген, Роберт-Бош-Штр. 8, Регистрационный номер HRB 532362, владеющая 99% (девяносто девять процентов) Уставного капитала Общества.

Таблица №16. Операции со связанными сторонами

Наименование и реквизиты договора	Уплачено/ (получено) по договору в 2023 г.	Признано (расходов)/ доходов	Дебиторская/ (кредиторская) задолженность на 31.12.2023
Договор займа №1 от 29.05.2013 г.	4 041	(4)	-
Договор поставки №б/н от 01.04.2013 г.	17 687	(17 687)	-
Договор об оказании услуг №27/11-2020 от 27.11.2020 г.	136	(136)	-

7. События после отчетной даты

Компания анализирует и оценивает степень влияния экономических и политических рисков, вызванных экономическими санкциями, принимаемыми различными государствами в адрес РФ, а также ответными контрсанкциями.

Следует ожидать, что введенные и потенциальные будущие санкции могут негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность

По текущей оценке руководства, Компания обладает достаточными ресурсами и механизмами для поддержания деятельности и обеспечения ее непрерывности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

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.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

Генеральный директор _____ Минчев И.С.