

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ДУСАН ИНТЕРНЭШНЛ РАША» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

АО «Дусан Интернэшнл Раша» (далее «Компания») было образовано в 2007 году (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №015895612 от 16.11.2007).

Юридический и фактический адрес: 125167, г. Москва, Нарышкинская аллея, дом 5, строение 1, комната 18, этаж 2, пом. 1.

«01» февраля 2019 года открыто обособленное подразделение, по месту нахождения 423600, 16, Елабужский район, Елабуга г., Промышленная площадка Алабуга тер., 13 Производ. База №6 ОАО «ПО «ЕЛАЗ», КПП 164645001.

Сведения об учредителях:

1. ДУСАН БОБКЭТ ЕМЕА с.р.о (ЧЕХИЯ) номинальный держатель 100% 200 тыс. руб.

Основными видами деятельности АО «Дусан Интернэшнл Раша» являются:

- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- торговли оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021г. составила 7 человек, за 2020г. составила 7 человек, 2019г. составила 7 человек.

Показатели бухгалтерской отчетности сформированы тысячах рублей, если не указано иное.

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 Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 1/УП от 31 декабря 2019 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированным юридическим лицом – ООО «Когилиант РУС» согласно Договору возмездного оказания услуг №№13/CG-2020 от 08.12.2020 г.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет 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

№ 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

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

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2021, 2020 и 201 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, 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.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.4. 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.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, 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.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом 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.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	5
Производственный и хоз. инвентарь	2	
3		

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «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).

Общество ежемесячно анализирует МПЗ на предмет необходимости формирования резерва под обесценение запасов. Запасы (материалы, товары, готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства, НЗП), которые морально устарели, полностью или частично потеряли своё первоначальное качество, либо выявлено превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под снижение стоимости запасов отражается на счете 14 и формируется за счет финансовых результатов. Для выявления признаков обесценения проводится тестирование на предмет обесценения всех запасов, которое включает:

- выявление МПЗ без движения за определенный период;
- анализ оборачиваемости МПЗ, в том числе МПЗ без движения;
- анализ МПЗ на предмет их дальнейшего использования (в том числе анализ срока годности).

Резерв создается на разницу между фактической стоимостью запасов и чистой стоимостью продажи.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцтовары, книги, журналы, прочие печатные и аудио издания, офисные расходные материалы и пр.), включаются в расходы периода, в котором они были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019)

Учет отпуска МПЗ на реализацию и иное выбытие ведется по стоимости каждой единицы.

2.7. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от реализации отражается в учете по факту перехода права собственности на проданные товары и готовую продукцию исходя из условий договора. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочими доходами организации являются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- иные аналогичные расходы.

2.8. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.

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

К прочим расходам относятся:

- транспортный налог;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) независимо от целей, на которые они получены, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены.

2.9. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - (б) исходя из действий компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- на оплату неиспользованных отпусков.

2.10. Налог на прибыль

Учёт отложенных налоговых активов и обязательств ведётся затратным методом (методом отсрочки). В балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развёрнуто.

Используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учёт постоянных разниц ведётся в регистрах-расчётах, на основании которых по окончании отчетного (налогового) периода рассчитывается постоянный налоговый актив или постоянное налоговое обязательство.

2.11. Отчёт о движении денежных средств

Денежные потоки (поступление и перечисление денежных средств) отражаются без учёта НДС, а сам НДС показывается свёрнуто отдельной строкой.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Прочие	75			75
Офисное оборудование	561	49	-	610
Итого	636	49	-	685

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Прочие	75	41	(26)	90
Офисное оборудование	610	108	(504)	214
Итого	685	149	(530)	304

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Амортизация	2021 года	2020 года	2019 года
Прочие	(15)	(75)	(75)
Офисное оборудование	(77)	(251)	(66)
Итого	(92)	(326)	(141)

Общество арендует нежилое помещение общей площадью 14.4 кв.м , расположенное по адресу г. Москва, Нарышкинская аллея, дом 5, стр.1 по Договору № 13 от 20.10.2020 г. с ИП Коптенко И.И.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Запасы	2021 года	2020 года	2019 года
Готовая продукция и товары для перепродажи	14 019	95 036	166 249
Итого	14 019	95 036	166 249

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Резервов под снижение стоимости материальных ценностей в 2021, 2020, 2019 годах не создавалось в связи с отсутствием необходимости.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. И на 31.12.2019 г. отсутствуют

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Дебиторская задолженность	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	78 504	163 518	72 580
Авансы выданные	430	1 395	1 475
Расчеты по налогам и сборам	1 112	102	-
Расчеты с подотчетн. лицами	467	376	669
Расчеты с прочими кредит. и деб.	1 784	767	1 158
Итого	82 297	166 158	75 882

Резервов по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов не создавалось в связи с отсутствием необходимости.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019, 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2021 года	2020 года	2019 года
Текущие счета в банках	194 766	236 381	53 816
Итого	194 766	236 381	53 816

Отчет о движении денежных средств составлен без учета НДС.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Прочие оборотные активы	2021 года	2020 года	2019 года
Прочие	-	511	-
Итого	-	511	-

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2021 года	2020 года	2019 года
Обыкновенные	200	1 000	1 000	1 000
Итого		1 000	1 000	1 000

Размер Уставного капитала по состоянию 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов составляет 200 тыс.руб. Уставный капитал полностью оплачен на 31.12.2021, 31.12.2020, на 31.12.2019.

Структура акционеров на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов представлена следующим образом:

	% владения		
	2021	2020	2019
ДУСАН БОБКЭТ ЕМЕА с.р.о. (Чехия), (номинальный держатель)	100	100	100
Итого	100	100	100

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Кредиторская задолженность	2021 год	2020 год	2019 год
Поставщики и подрядчики	22 777	162 710	228 931
Авансы полученные	-	14 592	-
Задолженность по налогам и сборам	10 475	5 127	3 141
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	149	349

Расчеты с прочими деб. и кредит	-	2 477	-
Итого	33 252	185 055	232 421

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020, 2019 годы представлено следующим образом:

Тыс.руб.

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31.12.2019	6 210	15 088	21 298
Увеличение резервов	10 188	2 612	2 612
Использование резервов	(6 210)	-	(6 210)
Баланс на 31.12.2020	10 188	17 700	27 888
Увеличение резервов	15 279	3 062	18 341
Использование резервов	(10 188)	(1 074)	(11 262)
Баланс на 31.12.2021	15 279	19 688	34 967
Ожидаемый срок исполнения	В течение года после отчетной даты	В течение года после отчетной даты	

11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2019 году был заключен корпоративный договор займа № 2019-01 с Doosan Bobcat EMEA. Сумма кредитной линии составляет 4 000 тыс.евро. Срок погашения займа – по требованию заимодавца.

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2021	2020	2019
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	258 305	339 608	56 571
в том числе проценты	401	495	77
Итого	258 305	339 608	56 571

Сумма начисленных процентов за 2021 год , отраженных в составе Процентов к уплате, составила 11 154 тыс.руб., за 2020 год составила 10 879 тыс.руб., за 2019 год – 1 126 тыс.руб.

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Тыс. руб.

Показатель	2021	2020
Выручка от продажи товаров	405 865	470 607

Выручка от оказания услуг по маркетинговой поддержке	79 242	57 227
Итого	485 107	527 834

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности по видам затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб

Показатель	2021	2020
Расходы по обычным видам деятельности	(388 926)	(451 675)
Себестоимость продаж (покупная стоимость товара, таможенные сборы и пошлины, расходы по доставке товара)	(388 926)	(451 675)
Коммерческие расходы, в том числе:	(39 820)	(19 192)
расходы на оплату труда и страховые взносы	(27 423)	(3 825)
расходы на резервы предстоящих расходов	(11 793)	-
расходы на хранение товара	(349)	(283)
расходы на аренду офиса	(154)	(148)
прочие коммерческие расходы	(101)	(688)
расходы на роялти	-	(14 248)
Управленческие расходы, в том числе:	(37 021)	(22 654)
расходы на оплату труда и страховые взносы	(8 131)	(17 651)
консультационные услуги	(8 968)	(289)
расходы на резервы предстоящих расходов	(5 474)	(2 612)
командировочные расходы	(964)	(373)
лизинг авто	(3 946)	(370)
прочие расходы	(3 346)	(958)
Расходы на услуги банка	(1 237)	(401)
гарантийный ремонт	(4 955)	
ИТОГО	(465 767)	(493 521)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Курсовые разницы	66 303	109 177
Доходы (прочие)	1 553	66
Итого	67 856	109 243

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Расходы (штрафы, пени, прочее)	(1 545)	(244)
Расходы по списанию НДС	(213)	(7)
Расходы от купли/продажи валюты	(2 394)	(1 006)
Курсовые разницы	(47 579)	(200 026)

Комиссия банка	(1 052)	(661)
Восстановление резерва на премии	-	6 210
Итого	(52 783)	(195 734)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

п/п	Наименование	Строка	2021	2020
		ОФР	тыс. руб.	тыс. руб.
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		4 652	(12 612)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период		4 118	4 162
6	Итого: Налог на прибыль (Расход по налогу на прибыль или Доход по налогу на прибыль), (РНП)/ДНП <i>[взаимосвязь показателей: 1+2+4=6=9+10]</i>	2410	(8 770)	8 450
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		21 916	(54 805)
8	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
9	Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(4 384)	-
10	Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	(4 386)	8 450
11	<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		<i>(4 386)</i>	<i>8 450</i>
12	<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		<i>-</i>	<i>-</i>

Временные разницы за 2021 год

Наименование	31.12.2019	Возникло	Погашено	31.12.2020
Отложенные налоговые активы - всего, в том числе:	4 550	13 000	(4550)	13 000
Разница по оценочным обязательствам	4 260	2 038	(4 260)	2 038
Разница по налоговому убытку	290	10 962	(290)	10 962

Наименование	31.12.2020	Возникло	Погашено	31.12.2021
Отложенные налоговые активы - всего, в том числе:	13 000	-	(4 386)	8 614
Разница по оценочным обязательствам	2 038	-	-	2 038
Разница по налоговому убытку	10 962	-	(4 386)	6 576

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность (переплата) по налогу на прибыль	740	65	2 908

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень юридических и физических лиц, контролирующих, находящихся под контролем одного лица или контролируемых Обществом по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020

Наименование связанной стороны	Характер взаимоотношений
Doosan Bobcat EMEA с.р.о.	Основное (контролирующее) общество
Doosan Bobcat Inc. (Korea)	Другая связанная сторона (собственник Doosan Bobcat EMEA с.р.о.)
Догановский Владислав Юрьевич	Ключевой управленческий персонал

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года ДУСАН БОБКЭТ ЕМЕА (ЧЕХИЯ).

У Компании нет конечной контролирующей стороны - физического лица, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% акций) в акционерном капитале.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (в том числе страховые взносы), выплаченных генеральному директору за 2021 составила – 11 377 тыс. руб., в 2020г – 11 603 тыс. руб., в 2019г.- 9 475 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

17.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Тыс. руб.

Приобретение товаров	2021	2020
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	240 962	165 833
Получение займа		
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	(81 304)	283 037
Итого	159 658	448 870

17.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

Реализация	2021	2020
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	77 163	71 257
Итого	77 163	71 257

17.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг Doosan Bobcat EMEA с.р.о	99 877	-
Получение (погашение) займа от Doosan Bobcat EMEA с.р.о	(68 163)	194 258
На оплату товаров, работ, услуг Doosan Bobcat EMEA с.р.о	(351 747)	(175 893)

17.4. Кредиторская задолженность

Контрагент	Наименование показателя	На 31 декабря	
		2021 года	2020 года
DOOSAN Bobcat EMEA с.г.о.	Приобретение товаров, работ, услуг	22 199	133 392
	Получение займов	258 305	339 608
ИТОГО		280 504	473 000

17.5. Дебиторская задолженность

Тыс. руб.			
Контрагент	Наименование показателя	На 31 декабря	
		2021 года	2020 года
DOOSAN Bobcat EMEA с.г.о.	Оказание услуг	78 270	100 984
ИТОГО		78 270	100 984

Задолженность связанных сторон будет погашена денежными средствами.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2021	2020	2019
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте в рубли, производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Курсовые разницы	2021	2020
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 443	(90 849)
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	17 183	-

19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, связанные с началом миротворческой спецоперации России 24.02.2022 и их влияние на деятельность Общества описаны в разделе «Непрерывность деятельности» настоящих Пояснений.

Иные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют

20. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

21 февраля 2022 года Российская Федерация признала Донецкую и Луганскую Народные Республики, а 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала спецоперацию в связи ситуацией в ДНР и ЛНР.

Страны ЕС, США, Великобритания и ряд других стран ввели санкции в связи с признанием Российской Федерацией ДНР и ЛНР и проведением ею спецоперации, в том числе санкции экономического характера против России, такие как отключение РФ от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство спровоцировало отток капитала из РФ, что в свою очередь привело к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Указанные выше события на финансовых рынках, связанных с волатильностью курса рубля по отношению к доллару США и евро отразились на финансовых показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности, что привело к снижению выручки в 1 квартале 2022 года на 50%, нарушению логистических цепочек по поставке товаров.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 чистые активы Общества составили отрицательную величину, существует задолженность по займам перед связанной стороной. Однако, несмотря на негативные финансовые последствия от указанных выше мер и на условия, способные вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно деятельность, неопределенность в непрерывности деятельности Общества отсутствует в связи с принимаемыми активными мерами материнской компании Doosan Bobcat EMEA (далее по тексту - материнская компания) по финансовой поддержке Общества.

Материнская компания не намерена закрывать бизнес на территории России, поскольку считает его одним из возможных перспективных направлений и гарантирует обеспечить наличие покупателей и уровень доходов, предполагающих получение прибыли в размере от 2% до 5%.

По состоянию на конец отчетного периода на расчетном счете достаточно денежных средств, чтобы покрыть воздействие ограниченных продаж в определенные месяцы.

Также материнская компания подтверждает намерение и на момент подписания данной отчетности готовит проект по увеличению добавочного капитала Общества путем взноса заемных средств (конвертация долга в собственный капитал).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

21. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

Конвертируемых ценных бумаг Общество не имеет, поэтому разводненная прибыль на акцию не рассчитывается.

Наименование показателя	2021	2020
Базовая прибыль (убыток)	14 490	(54 545)
Количество средневзвешенных акций в обращении	200	200
Базовая прибыль (убыток) на акцию	72,45	(272,725)

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Отраслевые риски

В настоящее время потребление продукции Общества на внутреннем и внешнем рынках развиваются динамично и риски уменьшения спроса или снижения цен минимальны. Цены на основное сырье приближены к мировым и риски, связанные с их увеличением, отсутствуют. В случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений. Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли (как на внутреннем, так и на внешнем рынке) является дальнейшее усиление конкуренции.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране области стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность компании Общества предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение издержек производства, сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

Финансовые риски

Финансовые риски в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. В 2021 году в связи с последствиями коронавирусной пандемии произошло резкое увеличение роста курса евро по отношению к рублю, расходы компании на курсовые разницы многократно увеличились. Дальнейший рост курса будет оказывать самое неблагоприятное влияние на хозяйственную деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что риск несоблюдения условий кредитных договоров и договоров займа в будущем маловероятен. Состояние российской экономики характеризуется значительным снижением темпов инфляции, однако нестабильность, вызванная внешними факторами, способна оказать влияние на себестоимость продукции Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если её уровень сохранится примерно на том же уровне.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства: Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные ведомства зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин: Изменение правил таможенного контроля и пошлин не несет для деятельности Общества никаких рисков.

23. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД ПОСЛЕ ЕЕ ПРЕДОСТВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную отчетность от 23.03.2022 года.

Результаты корректировок существенных ошибок, представлсны в таблице:

1. Движение ОНА за 2021 год в сумме 2 003 тыс. руб. Обществом некорректно указано по строке 2460 "Прочее". Аудитором предложена реклассификация в стр.2412 "отложенный налог на прибыль"
2. Осуществлена реклассификация расходов на оплату труда, страховые взносы и резервы на премии в сумме 35 200 тысяч рублей за 2021 год из состава строки «2220 «Управленческие расходы» в строку 2210 "Коммерческие расходы".
3. В отчете о финансовых результатах в связи с корректной методикой использования резерва на премии восстановлены строки ОФР 2340 "Прочие доходы" в сумме 10 188 тыс. руб. и строки 2210 "Коммерческие расходы" в сумме 172 тыс. руб. и 2220 "Управленческие расходы" в сумме на 10 016 тыс. руб.
4. Корректировка текущего налогового актива и уменьшение налога на прибыль в сумме 2 383 тыс. руб., в связи с увеличением суммы перенесенного налогового убытка до 50% налоговой базы текущего периода.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировок
<i>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.</i>					
1180	Отложенные налоговые активы	10 997	4	(2 383)	8 614
1100	Итого по разделу I	11 209	4	(2 383)	8 826
1230	Дебиторская задолженность	81 557	4	740	82 297
1200	Итого по разделу II	290 342	4	740	291 082
1520	Кредиторская задолженность	34 895	4	(1 643)	33 252
1500	Итого по разделу V	328 167	4	(1 643)	326 524
<i>Корректировки показателей отчёта о финансовых результатах за 2021</i>					
2210	Коммерческие расходы	(4 792)	2,3	(35 028)	(39 820)
2220	Управленческие расходы	(82 237)	2,3	45 216	(37 021)
2200	Прибыль (убыток) от продаж	9 152	3	10 188	19 340
2340	Прочие доходы	78 044	3	(10 188)	67 856
2411	текущий налог на прибыль	(6 767)	4	2 383	(4 384)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировок
<i>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г.</i>					
1180	Отложенные налоговые активы	10 997	4	(2 383)	8 614
1100	Итого по разделу I	11 209	4	(2 383)	8 826
1230	Дебиторская задолженность	81 557	4	740	82 297
1200	Итого по разделу II	290 342	4	740	291 082
1520	Кредиторская задолженность	34 895	4	(1 643)	33 252
1500	Итого по разделу V	328 167	4	(1 643)	326 524
2412	отложенный налог на прибыль	-	1,4	(4 386)	(4 386)
2460	Прочее	(2 003)	1	2 003	-

Генеральный директор

20 мая 2022 года



В.Ю.Догановский