

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД
НПАО «КОУДАЙС МКОРМА»**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Полное наименование организации: Непубличное акционерное общество «Коудайс МКорма» Полное наименование на иностранном языке: The closed joint stock company «Koudijs MKorma» Сокращенное наименование: НПАО «Коудайс МКорма»

Юридический адрес: 142791, Российская Федерация, г. Москва, п. Сосенское, д. Летово, дом 5д НПАО «Коудайс МКорма» находится в ведении МИФНС №51 по г.Москве

Дата государственной регистрации 10 октября 2014 года.

НПАО «Коудайс МКорма» (далее по тексту Общество) создано в результате реорганизации Общества с ограниченной ответственностью «Коудайс МКорма» (ОГРН 1097746500532, ИНН 770271358, находящегося по адресу: 142791, Российская Федерация, г. Москва, п. Сосенское, д. Летово, дом 5) в форме преобразования, в порядке, предусмотренным действующим законодательством РФ.

НПАО «Коудайс МКорма» является полным правопреемником имущественных и неимущественных прав и обязанностей Общества с ограниченной ответственностью «Коудайс МКорма» (ОГРН 1097746500532, ИНН 770271358, находящегося по адресу: 142791, Российская Федерация Москва, п. Сосенское, д. Летово, дом 5д) в соответствии с Передаточным актом.

НПАО «Коудайс МКорма» является коммерческой организацией. Общество учреждено без ограничения срока действия. Общество является юридическим лицом.

Уставный капитал Общества — 30 000 000 рублей. Уставный капитал Общества состоит из 60 000 (Шестидесяти тысяч) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 500 (Пятьсот) рублей каждая.

Уставный капитал оплачен полностью

Акционерами Общества являются:

De Neus Russland, владеющий 51% (пятьдесят один процент) акций Общества

Сазонов Максим Анатольевич, владеющий 49% (сорок девять процентов) акций Общества

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Генеральный директор, Финансовый директор

Среднесписочная численность работников Общества в 2022 составила 0 человек. На 31.12.2022г. численность работников составила 0 человек.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Общество прекратило коммерческую деятельность в связи с ликвидацией. Общество находится в процессе ликвидации. Заявление о ликвидации было направлено Обществом во 2 квартале 2019г.

26.08.2019г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №51 по г.Москве вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки по всем налогам, сборам, страховым взносам с 01.01.2016г. по 23.05.2019г. Доначисление налогов составило 7 681 153,95 руб.

После ликвидации Обществом акционерам будут выплачены дивиденды, а также распределены оставшиеся в процессе ликвидации активы за минусом обязательств.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, отраженных по остаточной стоимости, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
За 1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
За 1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
За 10 китайских юаней	98,9492		

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на видеоролики и

товарные знаки.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

6. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по методу ФИФО. Метод оценки покупных товаров при их реализации - по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (права на программные продукты, сертификацию, расходы по страхованию, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению на равномерной (линейной) основе в течение периодов, к которым они относятся.

В составе долгосрочных расходов будущих периодов Общество отражает регулярные затраты на программные продукты, возникающие через временные интервалы более 12 месяцев. Указанные расходы будущих периодов относятся на расходы по обычным видам деятельности на равномерной (линейной) основе в течение соответствующего временного интервала.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина

влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

10. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

11. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы

работника, с учетом страховых взносов.

13. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

За 2022 год выручка отсутствует.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

14. Расходы

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции, оказанием услуг.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	21
Средства на расчетных счетах	1 151	5 358	92
Средства на валютных счетах	43 340	2 953	60
Средства на специальных счетах в банках	5	5	5
Депозиты	-	37 147	69 813
Итого денежные средства	44 496	45 463	69 991

2. Прочие оборотные активы

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Денежные документы			
НДС, начисленный по отгрузке			
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента			
Иные прочие оборотные активы	17	19	
Итого прочие оборотные активы	17	19	-

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Наименование	Обыкновенные акции
Общая номинальная стоимость выпущенных акций на 31.12.2021, в том числе:	30 000
– оплаченные акции (60 000 шт.)	

18.07.2018 Общество произвело дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Были выпущены 30 000 тыс. акций общей номинальной стоимостью 15 000 тыс. руб., размещенные по 500 руб. за акцию среди акционеров. Решение акционеров - Протокол от 18.07.2018. Изменения в устав зарегистрированы - 27.07.2018. Акции полностью оплачены.

4. Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на добавленную стоимость			
Налог на прибыль	1 969		
Транспортный налог			
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению			
Прочие налоги и сборы			
Итого	1 969	-	-

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
По расчетам с таможенным органом			
Расчеты с комитентом (принципалом)	18 336	20 375	21 977
По иным основаниям			
Итого	18 336	20 375	21 977

5. Налоги

Налог на прибыль организации

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Отложенные налоговые активы

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021г	На 31.12.2020г.
Убыток текущего периода		142	
Расходы будущих периодов			
Нематериальные активы			
Резервы сомнительных долгов			
Итого	-	142	-

Доходы и расходы в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах

Наименование	2022	2021	2020
Штрафные санкции за нарушение законодательства по налогам	-	7681	
Итого по строке 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах	-	7681	-

6. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, вычитались.

Наименование показателя	2022	2021	2020
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	9 590	2 194	(4 614)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	60 000	60 000	60 000
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб. (строка 2900 отчета о финансовых результатах)	0,16	0,04	0

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

7. Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

Общество не является ответчиком в судебных процессах.

Условные налоговые обязательства

Налоговое [и/или таможенное/валютное] законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами),

если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности [Общества].

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

8. Связанные стороны

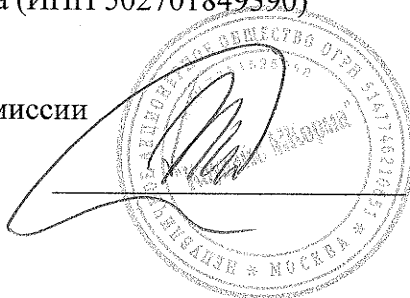
Взаимозависимыми лицами являются:

НПАО «Де Хёс» (ИНН 3328430306)

ИП Сазонова Евгения Анатольевна (ИНН 502701849390)

Председатель ликвидационной комиссии

НПАО «Коудайс МКорма»



Сазонова Е.А.

23 марта 2023 года