

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ДУСАН ИНТЕРНЭШНЛ РАША» ЗА 2022 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.

Смена юридического адреса прошла в апреле 2018г.

«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.

«15» июня 2022г. данное обособленное подразделение было закрыто. Единственный сотрудник переведен в основное подразделение.

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;
- торговля 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 представлена следующим образом:

	2022	2021	2020
Кол-во сотрудников, чел	8	7	7

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 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 10 от 27 декабря 2021 года.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется специализированным юридическим лицом – ООО «Когилиант РУС» согласно Договорам возмездного оказания услуг №01/CG-2022 от 10.01.2022, № 04/CG-2022 от 06.05.2022.

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 2022, 2021 и 2020 годов.

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 данным документом 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 свернуто согласно Учетной политики Компании.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в 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

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- a. объект предназначен к использованию в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для административно-управленческих нужд;
- b. объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- c. первоначальную стоимость объекта можно достоверно оценить;
- d. актив приобретается не для последующей перепродажи в ближайшем будущем;
- e. объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- f. первоначальная стоимость актива превышает 100 000 рублей за единицу.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100,000 руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат согласно Учетной политике Компании признается существенной, если она превышает 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Стоимость объектов ОС погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации производится линейным методом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, утвержденных комиссией по основным средствам на основании информации, предоставленной подразделениями, ответственными за эксплуатацию/распоряжение основными средствами, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр. Срок полезного использования объекта может быть увеличен в результате проведенной реконструкции или модернизации, когда происходит изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС.

Сроки полезного использования, определяемых на основе:

- a) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- b) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Общество считает ликвидационную стоимость объекта основных средств равной нулю по объектам, по которым:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов и показывается в бухгалтерской отчетности свернуто: прибыль - в строке 2340, а убыток - в строке 2350. (п. 44 ФСБУ 6/2020)

Проверка ОС на обесценение проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Признаки обесценения:

- снижение рыночной стоимости производимых товаров и/или самих объектов ОС;
- существенный износ или порча объекта;
- простой;
- негативные для организации изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях;
- падение рыночной капитализации.

При наличии одного или нескольких признаков обесценения надо уменьшить балансовую стоимость ОС до возмещаемой стоимости, которой является наибольшая из следующих величин:

- ценности использования

или

- справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения относится на расходы периода (прочие расходы), в следующих периодах он может быть восстановлен в определенном объеме при выполнении определенных условий. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учёте как изменения оценочных значений.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2022 год без пересчёта сравнительных показателей за периоды, предшествующие 2022 году, но с единовременной корректировкой сравнительных данных на 31.12.2021. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения указанных выше стандартов в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

2.6. Аренда (Лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Права пользования активом (ППА), обязательства по аренде

Общество 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" и отражаются в бухгалтерском балансе строке 1150 "Основные средства". Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе статей «Прочие обязательства» по строке 1450 и «Прочие обязательства» по строке 1550 в зависимости от сроков погашения обязательства.»

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 с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды. Ставка дисконтирования выбирается средневзвешенная процентная по долгосрочным кредитам МСП, указываемая ЦБ РФ, относящаяся к периоду принятия Права пользования активом к учету.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа).

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не переоценивает права пользования активами.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в учете Общество с 01.01.2022 по договору аренды, в котором оно является арендатором, вместо ретроспективного пересчета на 31.12.2021 в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год единовременно признает на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

2.7. 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.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Движение резерва под обесценение запасов отражается свернуто по строке 2120 «Себестоимость продаж».

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.

2.8. Учет доходов

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

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

2.9. 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;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- иные аналогичные расходы.

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

2.10. 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 дней отпуска
- резервы на выплату выходных пособий при расторжении трудовых договоров

2.11. 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 отчётного (налогового) периода рассчитывается постоянный налоговый актив или постоянное налоговое обязательство.

2.12. Отчёт о движении денежных средств

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

2.13. Изменения в учетной политике Общества

В учётную политику Общества на 2022 год были внесены изменения в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»

Информация об указанных изменениях и их влиянии на бухгалтерскую (финансовую) отчётность представлена ниже в параграфе «3. Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями учетной политики».

3. КОРРЕКТИРОВКИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЯМИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету.

Результаты изменения сравнительных данных на 31.12.2021 в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 в связи с вступлением в силу с 2022 года Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды» представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021				
1150	Основные средства	212	3 965	4 177
1180	Отложенные налоговые активы	8 614	793	9 407
Итого по дебету:	*	*	4 758	*
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	793	793
1450	Прочие обязательства	-	2 485	2 485
1550	Прочие обязательства	-	1 480	1 480
Итого по кредиту:	*	*	4 758	*

В 2022 были обнаружены следующие ошибки предшествующих лет:

Завышение прочих доходов на 47 579 тыс. руб. по курсовым разницам

Завышение прочих расходов на 47 579 тыс. руб. по курсовым разницам

Изменения сравнительного отчета о финансовых результатах за 2021 год в отчетности за 2022 год по сравнению с данными отчета о финансовых результатах за 2021 год, отраженными в отчетности за 2021 год приведены в следующей таблице:

Код строки	Сумма по строке ОФР за 2021 г. В отчетности за 2021 г.	Сумма по строке ОФР за 2021 г. В отчетности за 2022 г.	Отклонение	Комментарии
2340 «Прочие доходы»	67 856	20 277	(47 579)	Изменение вступительных остатков связано с исправлением существенной ошибки 2021 года – сворачивание курсовых разниц сопоставимо с данными 2022 г.
2350 «Прочие расходы»	(52 783)	(5 204)	47 579	Изменение вступительных остатков связано с исправлением существенной ошибки 2021 года – сворачивание курсовых разниц сопоставимо с данными 2022 г.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	Внутренний оборот (перевод в состав ПОА)	На 31 декабря 2022 года
Прочие	90	-	(90)		-
Офисное оборудование	214	101	(315)	-	-
Право пользования предметом аренды, в том числе:	3 965	-	-	(3 965)	-
Транспортные средства	3 965	-	-	(3 965)	-
Итого	4 269	101	(405)	(3 965)	-

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
Право пользования предметом аренды, в том числе:	-	3 965	-	3 965
Транспортные средства	-	3 965	-	3 965
Итого	685	4 114	(530)	4 269

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2021	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	Внутренний оборот (перевод в состав ПОА)	Сумма на 31 декабря 2022
Прочие	(15)	(76)	91	-	-
Офисное оборудование	(77)	(103)	180	-	-

Право пользования предметом аренды, в том числе:	-	(1 807)	-	1 807	-
Транспортные средства	-	(1 807)	-	1 807	-
Итого	(92)	(1 986)	271	1 807	-

Вид ОС	Сумма на 31 декабря 2020	Начисленная амортизация	Накопленная амортизация по выбывшим ОС	Сумма на 31 декабря 2021
Прочие	(86)	(13)	84	(15)
Офисное оборудование	(240)	(65)	228	(77)
Итого	(326)	(78)	312	(92)

Арендуемое имущество (право пользование активом):

Договор арендодатель	Предмет аренды	Ставка дисконтирования	Срок аренды
Договор лизинга №2565687-ФЛ/ННВ-21 от 29.01.2021	Volkswagen Multivan 2020 г.в.	6,6%	17 месяцев
Договор лизинга №26908L от 20.06.2019	TOYOTA Land Cruiser 150 2018 г.в.	10,8%	16 месяцев
Договор лизинга №26485L от 29.05.2019	TOYOTA Land Cruiser 150 2019 г.в.	11%	18 месяцев

Долгосрочные обязательства по аренде отражены по строке 1450 "Прочие обязательства" на 31.12.2021 г. в сумме 2 485 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства по аренде отражены по строке 1550 "Прочие обязательства" на 31.12.2021 г. в сумме 1 480 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. в сумме 1 537 тыс. руб.

Сумма начисленных процентных расходов за 2022 год составила 254 тыс. руб. и отражена по стр.2330 «Проценты к уплате» в Отчете о финансовых результатах.

Сумма начисленной амортизации за 2022 год составила 1 807 тыс. руб. и отражена по стр. 2220 «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

В связи с принятием Решением о ликвидации Общества (см. п.21 Пояснений), основные средства были разделены на следующие группы:

- Основные средства, не используемое в дальнейшей деятельности и не приносящее экономических выгод, ликвидационная стоимость равна 0, срок окончания начисления амортизации 31.12.2022, балансовая стоимость на конец 2022 года равна 0;

- Права пользования активами, срок признания которых заканчивается в 2023 году, - переведены в состав строки 1260 «Прочие оборотные активы»

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб. (без учета резерва)		
Запасы	2022	2021	2020
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 458	14 019	95 036
Итого	5 458	14 019	95 036

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов в Компании не имелось МПЗ, находящихся в пути или переданных в залог.

Наименование показателя	Период	Запасы (без учета резерва)	Величина резерва под снижение стоимости			Запасы (без учета резерва)
		На начало периода	На начало периода	Изменения за период	На конец периода	На конец периода
Товары	2022	14 019	-	(4 856)	(4 856)	5 458
	2021	95 036	-	-	-	14 019
Итого:	2022	14 019	-	(4 856)	(4 856)	5 458
	2021	95 036	-	-	-	14 019

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 резерв не создавался в связи с отсутствием необходимости.

По состоянию на 31.12.2022 г. запасы проверены на предмет обесценения, в том связанного с прекращением деятельности Общества (см. п. 21 Пояснений). Организация имеет договорённость на реализацию товаров с потенциальными покупателями в 2023 г., в связи с этим в учёте создан резерв под снижение стоимости товаров в сумме 4 856 тыс. руб. для отражения данных запасов по цене их реализации.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом (без учета резерва):

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Дебиторская задолженность	2022	2021	2020
Покупатели и заказчики	47	78 504	163 518
Авансы выданные	361	430	1 395
Расчеты по налогам и сборам	5 880	1 112	102
Расчеты с подотчетными лицами	529	467	376
Расчеты с прочими кредит. и деб.	801	1 784	767
Итого	7 618	82 297	166 158

Задолженность на 31 декабря 2022 года в сумме 1 738 тыс.руб. является текущей и будет погашена своевременно в 2023 году в установленные сроки.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменение за период			На конец периода
			Величина резерва, созданная в отчетном периоде	Величина резерва, признанного в составе прочих доходов	Величина резерва, использованного в отчетном году	
Расчеты по налогам и сборам	2022	-	(5 880)	-	-	(5 880)
	2021	-	-	-	-	-
Итого	2022	-	(5 880)	-	-	(5 880)
	2021	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в связи с низкой вероятностью возврата переплаты налога на прибыль в сумме 5 506 тыс.руб., а также налога на доходы физических лиц в сумме 374 тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Расчеты по налогам и сборам	5 880	-	-	-	-	-
Итого	5 880	-	-	-	-	-

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31 декабря 2021 г и на 31 декабря 2020 г. не начислялся в связи с отсутствием необходимости.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
	2022	2021	2020
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	123 346	194 766	236 381
Итого	123 346	194 766	236 381

Отчет о движении денежных средств составлен без учета НДС.

29.12.2022 расчетные счета в ООО "Эйч-эс-би-си Банк (РР)" были закрыты. Имеющиеся денежные средства переведены в ООО КБ "Дж.П. Морган Банк Интернешнл".

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
	2022	2021	2020
Прочие оборотные активы			
Прочие	-	-	511
Право пользования объектом аренды	2 157	-	-
Итого	2 157	-	511

В связи с принятием Решением о ликвидации Общества, право пользование объектов аренды в сумме 2 157 тыс.руб. были переведены в состав стр. 1260 «Прочие оборотные активы».

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлен следующим образом:

Категория акций	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.		
		2022	2021	2020
Обыкновенные	200	1 000	1 000	1 000
Итого		1 000	1 000	1 000

Размер Уставного капитала по состоянию 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов составляет 200 тыс.руб. Уставный капитал полностью оплачен на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020.

Решением Единственного Акционера Компании от 20.06.2022г. был внесен Добавочный капитал в размере 110 000 тыс. руб. путем взаимозачета встречных обязательств по полученному займу № 2019-01 с Doosan Bobcat EMEA

Структура акционеров на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов представлена следующим образом:

Держатель акций	% владения		
	2022	2021	2020
Doosan Bobcat EMEA с.г.о. (Чехия), (номинальный держатель)	100	100	100

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годы представлена следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
	2022	2021	2020
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	278	22 777	162 710
Авансы полученные	-	-	14 592

Задолженность по налогам и сборам	474	10 475	5 127
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-	149
Расчеты с прочими деб. и кредит	-	-	2 477
Итого	752	33 252	185 055

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021, 2020 годы представлено следующим образом (тыс. руб):

Наименование показателя	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	На выплату выходных пособий при расторжении трудовых договоров	Итого
Баланс на 31.12.2020	10 188	17 700	-	27 888
Увеличение резервов	15 279	3 062	-	18 341
Восстановление резервов	-	-	-	-
Использование резервов	(10 188)	(1 074)	-	(11 262)
Баланс на 31.12.2021	15 279	19 688	-	34 967
Увеличение резервов	13 226	17 556	25 391	56 173
Восстановление резервов	-	-	-	-
Использование резервов	(19 562)	(1 746)	-	(21 308)
Баланс на 31.12.2022	8 943	35 498	25 391	69 832

В связи с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе принципа ликвидации (см. пп.21 Пояснений), организацией принято решение о расторжении трудовых договоров с сотрудниками. В апреле 2023 года были выплачены компенсации неиспользованного отпуска на сумму 27 223 тыс. руб. и страховые взносы на сумму 8 275 тыс. руб. Также были выплачены выходные пособия на сумму 22 067 тыс. руб. и страховые взносы на сумму 3 324 тыс. руб. По указанным компенсациям в учете создано оценочное обязательство на отчетную дату.

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1 Заемные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2022	2021	2020
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	-	258 305	339 608
в том числе проценты	-	401	495
Итого	-	258 305	339 608

Сумма начисленных процентов за 2022 год, отраженных в составе стр.2330 «Проценты к уплате» составила 4 732 тыс.руб., за 2021 год составила 11 153 тыс.руб.

В 2019 году был заключен корпоративный договор займа № 2019-01 с Doosan Bobcat EMEA. Сумма кредитной линии составляет 4 000 тыс.евро. Займ был погашен путем зачета встречных требований, согласно Решению Единственного Акционера б/н от 20.06.2022 г., а также согласно Соглашению о прекращении обязательств от 22.09.2022г.

12.2 Прочие обязательства

Наименование показателя	На 31 декабря 2022	На 31 декабря 2021	На 31 декабря 2020
Арендные обязательства	1 537	1 480	-
Итого:	1 537	1 480	-

13. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Тыс. руб.

Показатель	2022	2021
Выручка от продажи товаров/услуг	62 298	405 865
Выручка от оказания услуг по маркетинговой поддержке	59 913	79 242
Итого	122 211	485 107

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Тыс руб

Показатель	2022	2021
Расходы по обычным видам деятельности	(63 672)	(388 926)

Себестоимость продаж (покупная стоимость товара, таможенные сборы и пошлины, расходы по доставке товара)	(63 672)	(388 926)
Коммерческие расходы, в том числе:	(66 963)	(39 820)
расходы на оплату труда и страховые взносы	(47 662)	(27 423)
расходы на резервы предстоящих расходов	(18 701)	(11 793)
расходы на аренду офиса	(339)	(154)
прочие коммерческие расходы	(169)	(101)
расходы на хранение товара	(92)	(349)
Управленческие расходы, в том числе:	(50 140)	(37 021)
расходы на оплату труда и страховые взносы	(16 494)	(8 131)
расходы на резервы предстоящих расходов	(16 165)	(5 474)
консультационные и информационные услуги	(7 560)	(8 968)
прочие расходы	(3 623)	(3 171)
лизинг/аренда авто (за исключение объектов ППА)	(2 220)	(3 946)
гарантийный ремонт	(2 016)	(4 955)
амортизация	(1 986)	(175)
командировочные расходы	(38)	(964)
расходы на услуги банка	(38)	(1 237)
ИТОГО	(180 775)	(465 767)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Прочие доходы:	2022	2021
Курсовые разницы	62 736	18 724
Компенсация расходов на гарантийный ремонт	499	-
Доходы (прочие)	239	1 553
ИТОГО	63 474	20 277

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Прочие расходы:	2022	2021
Резерв по сомнительным долгам	(5 880)	-
Списание невозвратного налога	(2 238)	-
Комиссия банка	(388)	(1 052)
Расходы по списанию НДС	(155)	(213)
Списание ОС	(135)	-
Расходы (штрафы, пени, прочее)	(18)	(1 545)
Расходы от купли/продажи валюты	(14)	(2 394)
Итого	(8 828)	(5 204)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	Строка ОФР	2022	2021
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(1 780)	4 652
Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		18 973	4 118
Постоянный налоговый доход (ПНД) за период.		-	-
Итого: Налог на прибыль (стр.2411 + стр.2412)	2410	(17 193)	(8 770)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(8 904)	23 260
Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		42 893	21 916
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	(8 579)	(4 384)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	(8 614)	(4 386)
<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		(9 407)	(3 593)
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		793	(793)

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20% (2021: 20%).

Временные разницы представляют собой:

Наименование	31.12.2021	Возникло	Погашено	Списано	31.12 .2022
Отложенные налоговые активы - всего, в том числе:	9 407	13 130	(6 931)	(15 606)	-
Разница по оценочным обязательствам	2 038	11 217	-	(13 255)	-
Разница по налоговому убытку	6 576	-	(6 576)	-	-
Курсовые разницы	-	1 913	-	(1 913)	
Разница по арендным обязательствам	793	-	(355)	(438)	-

Наименование	31.12.2020	Возникло	Погашено	Списано	31.12 .2021
Отложенные налоговые активы - всего, в том числе:	13 000	793	(4 386)	-	9 407
Разница по оценочным обязательствам	2 038	-	-	-	2 038
Разница по налоговому убытку	10 962	-	(4 386)	-	6 576
Разница по арендным обязательствам	-	793	-	-	793

Наименование	31.12.2021	Возникло	Погашено	Списано	31.12.2022
Отложенные налоговые обязательства - всего, в том числе:	793	408	(330)	(871)	-
Разница по арендным основным средствам по ФСБУ 25/2018	793	-	(330)	(463)	-
Прочие разницы	-	408	-	(408)	-

Наименование показателя	31 декабря		
Год	2022	2021	2020
Задолженность (переплата) по налогу на прибыль	5 506	740	65

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень юридических и физических лиц, контролирующих, находящихся под контролем одного лица или контролируемых Обществом по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021

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

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022г составила 16 494 тыс. руб., 2021 составила – 11 377 тыс. руб., в 2020г – 11 603 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

18.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Тыс. руб.

	2022	2021
Приобретение товаров		
DOOSAN Bobcat EMEA с.г.о.	42 176	240 962
Получение займа		

DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	(258 305)	(81 304)
Итого	(216 129)	159 658

18.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2022	2021
Реализация		
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	59 888	77 163
Итого	59 888	77 163

18.3. Денежные потоки со связанными сторонами

Движение денежных средств по текущей деятельности	2022	2021
От продажи продукции Doosan Bobcat EMEA с.р.о	-	99 877
Получение (погашение) займа от Doosan Bobcat EMEA с.р.о	(9 582)	(68 163)
На оплату товаров, работ, услуг Doosan Bobcat EMEA с.р.о	(2 443)	(351 747)

18.4. Кредиторская задолженность

Контрагент	Наименование показателя	На 31 декабря, тыс. руб	
		2022	2021
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	Приобретение товаров, работ, услуг	-	22 199
	Получение займов	-	258 305
ИТОГО		-	280 504

18.5. Дебиторская задолженность

Контрагент	Наименование показателя	На 31 декабря, тыс. руб	
		2022	2021
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	Оказание услуг	-	78 270
ИТОГО		-	78 270

Задолженность связанных сторон полностью погашена.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31 декабря, тыс. руб		
	2022	2021	2020
Доллар США	70,3375	74.2926	73.8757

Евро	75,6553	84.0695	90.6824
------	---------	---------	---------

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности пересчитывается в рубли. Пересчёт 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	2022	2021
Образовавшиеся по операциям пересчёта выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	67 685	1 443
Образовавшиеся по операциям пересчёта выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(4 949)	17 183

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, связанные с принятием мер по прекращению деятельности:

- 11 мая 2023 года Обществом было подано заявление в Министерство промышленности и торговли Российской Федерации о получении разрешения на осуществление операций с акциями Акционерного Общества «Дусан Интернешнл Раша», направленных на ликвидацию Акционерного Общества. Общество перестало вести операционную деятельность, предусмотренную уставом.
- В апреле 2023 года Общество расторгло трудовые договоры с большинством своих сотрудников по соглашению сторон (ст. 78 ТК РФ). Общая сумма выплат сотрудникам и оплат обязательных страховых взносов составила 39 136 тыс. руб.
- Договор лизинга №2565687-ФЛ/ННВ-21 от 29.01.2021 был расторгнут в мае 2023 г., Договор лизинга №26485L от 29.05.2019 г. был расторгнут в июне 2023 г., Договор лизинга №26908L от 20.06.2019 г. был расторгнут в апреле 2023 г.
- Задолженность по налогам и прочие обязательства были полностью погашены

Иных событий после отчетной даты нет.

21. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В апреле 2023 года конечной головной компанией ДУСАН БОБКЭТ ЕМЕА с.р.о (юридическое лицо, зарегистрированное в Чехии) было принято решение прекращении поставок и закрытии бизнеса в России. В связи с чем 11 мая 2023 года было подано обращение в Министерство промышленности и торговли РФ о направлении заявления в адрес подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ о выдаче разрешения на осуществление операций с акциями акционерного общества «Дусан Интернешнл Раша», направленных на ликвидацию акционерного общества «Дусан Интернешнл Раша».

Решение о прекращении деятельности в общеустановленном порядке было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы были непосредственно затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены.

Данные обстоятельства свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу при подготовке бухгалтерской (финансовой)

отчетности. В соответствии с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год подготовлена на основе принципа ликвидации, в связи с чем при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности были использованы следующие подходы:

- полностью списаны/реклассифицированы внеоборотные активы, их стоимость доведена до возможной цены продажи;
- начислены оценочные резервы на оборотные активы, в соответствии с учетной политикой (запасы, дебиторская задолженность) с учетом прекращаемой деятельности
- начислены оценочные обязательства под выплаты сотрудникам, связанные с их увольнением в рамках прекращения деятельности.
- обязательства Общества все переведены в краткосрочные, так как подлежат погашению в течение менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

22. 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.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена акционеру – владельцу обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству акций в обращении в течение отчетного года.

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

Наименование показателя	2022	2021
Базовая прибыль (убыток)	(27 369)	14 490
Количество средневзвешенных акций в обращении	200	200
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(136,85)	72,45

23. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, подписанной 31 марта 2023 г. в связи с подготовкой отчетности на принципе ликвидации. Исправление бухгалтерской (финансовой) отчетности произведено на основании Приказа генерального директора №4 от 13 июля 2023 года в связи с необходимостью внесения изменений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в отношении следующих статей:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<i>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2021</i>					
1150	Основные средства	212	1	3 965	4 177
1180	Отложенные налоговые активы	8 614	1	793	9 407
	Итого по дебету:	*	*	4 758	*

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
1420	Отложенные налоговые обязательства	-	1	793	793
1450	Прочие обязательства	-	1	2 485	2 485
1550	Прочие обязательства	-	1	1 480	1 480
	Итого по кредиту:	*	*	4 758	*
<i>Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2021</i>					
2340	Прочие доходы	67 856	2	(47 579)	20 277
2350	Прочие расходы	(52 783)	2	47 579	(5 204)
<i>Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2022</i>					
1150	Основные средства	2 292	3,4	(2 292)	-
1180	Отложенные налоговые активы	15 606	12	(15 606)	-
1210	Запасы	5 458	5	(4 856)	602
1230	Дебиторская задолженность	8 147	6,7	(6 409)	1 738
1260	Прочие оборотные активы	-	4	2 157	2 157
	Итого по дебету:	*	*	(27 006)	*
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(4 877)	3,5,6,9,10,12,13	(49 308)	(54 185)
1420	Отложенные налоговые обязательства	871	13	(871)	-
1450	Прочие обязательства	1 510	8	(1 510)	-
1540	Оценочные обязательства	46 130	9,10	23 702	69 832
1550	Прочие обязательства	556	7,8	981	1 537
	Итого по кредиту:	*	*	(27 006)	*
<i>Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2022</i>					
2120	Себестоимость продаж	(58 816)	5	(4 856)	(63 672)
2210	Коммерческие расходы	(56 555)	10	(10 408)	(66 963)
2220	Управленческие расходы	(36 846)	9	(13 294)	(50 140)
2330	Проценты к уплате	(4 732)	11	(254)	(4 986)
2350	Прочие расходы	(3 067)	3,6,11	(5 761)	(8 828)
2412	отложенный налог на прибыль	8 521	12,13,14,15	(17 135)	(8 614)
2460	Прочее	(3 672)	14,15	2 400	(1 272)

- 1) В рамках применения ФСБУ 25/2018 начислено право пользования активом на 31.12.2021 г. в сумме 3 965 тыс. руб., также отложенные налоги в сумме 793 тыс.руб. Начислено арендное обязательство в общей сумме 3 965 тыс. руб., в том числе долгосрочное обязательство в сумме 2 485 тыс. руб. и краткосрочное обязательство в сумме 1 480 тыс. руб.
- 2) В Отчете о финансовых результатах свернуты курсовые разницы за 2021 год в сумме 47 759 тыс. руб. для сопоставимости с данными за 2022 год.
- 3) По состоянию на 31.12.2022 г. списаны основные средства, подаренные сотрудникам в 2023 году, остаточной стоимостью 135 тыс. руб.
- 4) В связи с применением принципа ликвидации право пользования активом на 31.12.2022 г. в сумме 2 157 тыс. руб. перенесено в состав стр.1260 «Прочие оборотные активы».
- 5) В связи с применением принципа ликвидации по состоянию на 31.12.2022 г. начислен резерв под обесценение запасов в сумме 4 856 тыс. руб. для отражения данных запасов по цене их реализации.
- 6) По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом начислен резерв по переплате по налогу на прибыль и НДС/Л в сумме 5 880 тыс. руб., поскольку вероятность возврата средств из бюджета оценивается как невысокая.
- 7) По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом осуществлен взаимозачет аванса по договору лизинга №2565687-ФЛ/ННВ-21 от 29.01.2021 в сумме 529 тыс. руб., отраженного в составе стр.1230 «Дебиторская задолженность», с арендными обязательствами по стр.1550 «Прочие обязательства»
- 8) В связи с применением принципа ликвидации по состоянию на 31.12.2022 г. осуществлен рекласс долгосрочного арендного обязательства в состав стр. 1550 «Прочие обязательства» в сумме 1 510 тыс. руб.
- 9) По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом доначислен резерв на отпуск в сумме 13 294 тыс.руб. по стр.2220 «Управленческие расходы»
- 10) В связи с применением принципа ликвидации по состоянию на 31.12.2022 г. Обществом доначислен резерв на выплату выходных пособий в сумме 10 408 тыс. руб.
- 11) Осуществлен рекласс процентных расходов в рамках ФСБУ 25/2018 из строки 2350 «Прочие расходы» в строку 2330 «Проценты к уплате» в сумме 254 тыс. руб.
- 12) В связи с подготовкой отчетности на принципе ликвидации списаны ОНА по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 15 606 тыс. руб.
- 13) В связи с подготовкой отчетности на принципе ликвидации списаны ОНО по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 871 тыс. руб.
- 14) Осуществлен рекласс ОНА с убытка прошлых лет из стр.2460 «Прочее» в стр.2412 «отложенный налог на прибыль» в сумме 2 383 т.р.
- 15) Скорректирована техническая ошибка в сумме 17 тыс.руб.

В лист 2 и лист 4 Отчета об изменении капитала были внесены изменения для приведения данных в сопоставимый вид с остальными формами отчетности в части статей капитала .

В Отчете о движении денежных средств осуществлены следующие реклассы:

- рекласс лизинговых платежей в сумме 3 252 тыс.руб. из строки 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» текущей деятельности в строку 4329 «Прочие платежи» финансовой деятельности
- рекласс налога на дивиденды в сумме 2 178 тыс.руб. из строки 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)» в строку 4329 «прочие платежи»

Генеральный директор
В.Ю.Догановский

13 июля 2023 года

