

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ТОРГОВАЯ КОМПАНИЯ «ДЕНСО РУС» ЗА 2023
ГОД**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Торговая компания «Денсо Рус» (далее –Компания, ООО «Денсо РУС») было образовано 20 августа 2009 года (Свидетельство о государственной регистрации N 011686892 от 20.08.2009г.).

Юридический и фактический адрес: 125212, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГОЛОВИНСКИЙ, ГОЛОВИНСКОЕ Ш., Д. 5, К. 1, ПОМЕЩ. 46

В декабре 2011 года Компания открыла филиал в г. Новосибирске, расположенный по адресу: 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Челюскинцев, д. 44/2. Филиал действует от имени, по поручению и за счет Компании.
Филиал был снят с учета 23.03.2023 г.

В феврале 2013 года Компания открыла филиал в г. Владивосток, расположенный по адресу: 690091, Приморский край, г. Владивосток, ул. Пологая, д. 3. Филиал действует от имени, по поручению и за счет Компании.
Филиал был снят с учета 23.03.2023 г.

Филиалы не были выделены на отдельный баланс.

Основными видами деятельности ООО «Денсо РУС» являются:

- продажа продукции группы компаний «Денсо» на российском рынке;
- установление и поддержка системы послепродажного обслуживания в России, а также сбор информации от клиентов, касающейся качества продуктов группы компаний «Денсо». Доход от данных услуг формируется путем умножения часов, затраченных на оказание услуги, на стоимость нормо-часа, установленную договором с Корпорацией «Денсо».

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 4 и 24 человека соответственно.

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 на договорных условиях передано компании АО «Бейкер Тилли Рус» по дополнительному соглашению №10 от 01.07.2021 г. Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №1 от 31 декабря 2021 года.

Ответственность за предоставление первичных документов и прочих сведений, необходимых для ведения учета, лежит на Компании.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением информационной системы 1С 8.3.

2.1. Неприменимость допущения о непрерывности деятельности Компании

События, описанные в Примечании 19, негативно повлияли на Компанию. Поставки товаров были полностью прекращены, а деятельность Компании существенно сократилась в 2022-2023 годах.

В соответствии с планами учредителей, Компания будет ликвидирована в 2024 году. На 31 декабря 2023 года решение выпущено.

На 31 декабря 2023 года компания вышла на финальные стадии ликвидационного процесса.

По состоянию на дату утверждения отчетности:

- все запасы Компании реализованы по цене выше себестоимости;
- основная часть действующих договоров с поставщиками расторгнута, без выплаты существенных штрафов поставщикам.

Вследствие полного прекращения поставок и планов учредителей о ликвидации Компании в 2024 году, допущение о непрерывности деятельности неприменимо при подготовке данной отчетности.

2.2. 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.

2.3. 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.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 15 февраля 2022 года. Инвентаризация запасов была проведена 25 июля 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года. На 31.12.2023 года все основные средства компании были реализованы и утилизированы.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенным 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 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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.

2.5. 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.

2.6. Учет материально-производственных запасов

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее ФСБУ 5/2019 "Запасы").

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

К запасам, предназначенным для управленческих, нужд относятся:

- Канцтовары (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности);
- Оргтехника и расходные материалы к ней;
- Офисная мебель;
- Запасы, приобретаемые для хозяйственных нужд;
- Печатная продукция (тематические журналы, печатные брошюры).

Основание: п. 2 ФСБУ 5/2019.

Оценка

Материально-производственные запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Последующая оценка

После признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость;
- фактическая себестоимость за вычетом накопленного обесценения (чистая стоимость продажи запасов);

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Компания:

- проверяет запасы на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Списание

Себестоимость материально-производственных запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается по методу FIFO (по товарным партиям).

2.7. Аренда у арендатора

В 2022 году Компания приняла решение не внедрять в учет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. № 208н по причине ликвидации компании. Существующие договора аренды подлежат расторжению в начале 2023 года, таким образом, срок аренды точно не определен. Арендные платежи признаются в качестве расходов равномерно в течение отчетного периода.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.9. 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.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1, считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции

произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.10. Учет расходов

Расходы Компании определяются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Учет расходов ведется по каждому виду деятельности и по статьям затрат. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется следующим образом:

- на счете 44 «Расходы на продажу» учитываются расходы, связанные с реализацией приобретенных товаров.

Коммерческие и общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Остальные расходы относятся к прочим расходам.

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам (ежегодно);
- (ii) под снижение стоимости материальных ценностей (ежегодно);
- (iii) по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 45 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 3 ФСБУ 5/2019).

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, исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств;
- на оплату неиспользованных отпусков;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также платежи по страхованию автомобилей и прочего имущества.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и/или прочих внеоборотных активов.

2.13. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Арендованное имущество включает в себя офисные помещения, расположенные по следующим адресам:

- 125212, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ГОЛОВИНСКИЙ, ГОЛОВИНСКОЕ Ш., Д. 5, К. 1, ПОМЕЩ. 46;
- Российская Федерация, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Челюскинцев, д. 44/2 с автоматической пролонгацией. Договор расторгнут в связи с ликвидацией филиала в 2023 году.
- Российская Федерация, Приморский край, г. Владивосток, ул. Пологая, д. 3 с автоматической пролонгацией. Договор расторгнут в связи с ликвидацией филиала в 2023 году.

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

1. Информация о запасах за 2023 и 2022 год (ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Фактическая себестоимость	<u>Сырье и материалы</u>	<u>Готовая продукция и товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2021 года	82	1,106,700	1,106,782
Поступления и затраты	1,131	860,820	861,951
Списание на себестоимость продаж	-	(1,263,686)	(1,263,686)
Списание на коммерческие и прочие расходы	(1,213)	(30,498)	(31,711)
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	673,336	673,336
Фактическая себестоимость	<u>Сырье и материалы</u>	<u>Готовая продукция и товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	673,336	673,336
Поступления и затраты	-	1,542	1,542
Списание на себестоимость продаж	-	(650,995)	(650,995)
Списание на коммерческие и прочие расходы	-	(23,883)	(23,883)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-
Резерв под обесценение	<u>Сырье и материалы</u>	<u>Готовая продукция и товары для перепродажи</u>	<u>Итого</u>
Баланс на 31 декабря 2022 года	-	3,592	3,592
Начисление резерва	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-
Использование резерва	-	(3,592)	(3,592)
Оборот между видами запасов	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе авансы, находящиеся в залоге.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	305,522	503,104
Резерв по бонусам покупателям	-	-	(97,921)
Расчеты по налогам и сборам	-	89,858	56,002
Авансы выданные	32	5,794	30,416
Расчеты с таможенной службой	-	1,981	70,707
Прочие	-	46	145
Итого	32	403,201	562,453

В 2021, 2022, 2023 годах резерв по сомнительной дебиторской задолженности не создавался.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	233,063	15,773	315,182
Краткосрочный депозит	1,200,000	364,000	-
Итого	1,433,063	379,773	315,182

На конец 2023 года Компанией открыт краткосрочный депозит в АО "ОТП-БАНК" на сумму 1,200,000 тыс. руб.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Прочие оборотные активы			
Расходы будущих периодов	7	1,200	3,401
Денежные документы (билеты)	-	-	-
Прочие	-	233	45
Итого	7	1,433	3,446

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании составляет 13,170 тыс. руб. Структура владельцев Компании представлена следующим образом:

	% владения	
	2022	2021
«Денсо Интернэшнл Юроуп Б.В.» (Королевство Нидерландов)	99	99
«Денсо Юроуп Б.В.» (Королевство Нидерландов)	1	1
Итого	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов является «Денсо Интернэшнл Юроуп Б.В.» (Королевство Нидерландов). Компания на 100% принадлежит Денсо Корпорейшн (публичная компания). Основной акционер компании (23,98%) – Тойота Мотор Корпорейшн (публичная компания, акционеров с долей 25% и более нет.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность по заемным средствам отсутствует.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	2,335	37,539	1,052,027
Резерв по бонусам покупателям	-	5,792	181,362
Авансы полученные	-	3,970	570
Задолженность по налогам и сборам	249	163,018	19,863
Задолженность перед участниками по выплате доходов	793,673	783,674	-
Прочая	-	2,206	144
Итого	796,257	996,199	1,253,966

(тыс. руб.)

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознагра ждений	На оплату неисполь- зованных отпусков	Резервы предстоя щих расходов	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	8,959	2,380	-	11,339
Увеличение резервов	9,385	4,174	1,872	15,431
Восстановление резервов	-	-	-	-
Использование резервов	(15,263)	(5,145)	-	(20,408)
Баланс на 31 декабря 2022 года	3,081	1,409	1,872	6,362
Увеличение резервов	-	-	-	-
Восстановление резервов	-	-	-	-
Использование резервов	(3,081)	(1,409)	(1,872)	(6,362)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-	-

12. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2023	2022
Выручка		
Реализация товаров	1,106,322	1,945,476
Оказание услуг	999	4,020
Итого выручка до корректировки	1,107,321	1,949,496
Корректировка реализации на сумму бонусов покупателям*	-	29,602
Итого	1,107,321	1,979,098

* бонусы покупателям, выплаченные в период 2022 года, были полностью закрыты резервом, который был начислен на конец 2021 года. Излишек резерва был восстановлен на сумму 29,602 тыс. руб. Новый резерв на конец 2022 года не начислялся.

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
	(тыс. руб.)	
Расходы по обычным видам деятельности		
Материальные затраты*	648,613	1,245,376
Расходы на оплату труда	43,430	76,965
Расходы на рекламу	2,541	24,688
Складское хранение и обработка	10,643	22,596
Транспортные услуги	2,798	6,566
Отчисления на социальные нужды	3,837	10,266
Расходы на аренду	4,696	16,793
Амортизация	195	2,218
Прочие затраты	32,750	41,220
Итого	749,503	1,446,688

* В связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 2021 года резерв под снижение стоимости материальных ценностей отражается в себестоимости. Материальные затраты уменьшены на сумму восстановленного резерва, который не был использован на конец 2022 года. Сумма восстановленного резерва составляет 8,222 тыс. руб.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	2022
	(тыс. руб.)	
Прочие доходы		
Курсовые разницы	1,914	21,420
Доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	-	221
Доходы от реализации и выбытия основных средств	2,876	3,860
Прочее	8,426	749
Итого	13,216	26,250

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прочие расходы		
Расходы по передаче товаров безвозмездно	478	3,463
НДС не возмещаемый из бюджета	3,852	1,768
Курсовые разницы	2,102	21,424
Расходы, связанные с отражением результатов инвентаризации	24,020	31,499
Пени, штрафы, неустойки	14	1,586
Расходы по оплате банковских услуг	336	437
Прочие	12,736	6,490
Итого	<u>43,538</u>	<u>66,667</u>

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	350,624	504,332
Условный расход по налогу на прибыль	70,125	100,866
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	11,090	14,301
Итого	<u>11,090</u>	<u>14,301</u>
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по бонусам покупателям и оценочным обязательствам	(3,483)	(54,642)
по основным средствам, в том числе из-за амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(54)	
убыток текущего года		
по прочим резервам	(904)	(1,270)
Итого	<u>(4,441)</u>	<u>(55,912)</u>
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по оценочным обязательствам	675	(675)
по основным средствам, в том числе из-за амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	157	113
курсовые разницы	(2)	
Прочие	-	(21)
Итого	<u>830</u>	<u>(583)</u>
Итого отложенный налог на прибыль	<u>(3,611)</u>	<u>(56,495)</u>
Итого текущий налог на прибыль	(77,604)	(58,672)

Налог на прибыль

(81,215)

(115,167)

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО «Денсо РУС» являются:

- группы компаний «Денсо» - Денсо Юроуп Б.В., ДЕНСО Интернэшнл Юроуп Б.В., Корпорация ДЕНСО; ДЕНСО Мексика С.А. ДЕ СИ.ВИ.
- основной управленческий персонал компании (в лице Генерального директора - Камия Мунетака, с апреля 2020 г. - Шиотани Такето).

Общая сумма вознаграждения, выплаченная генеральному директору за 2023 и 2022 годы, составила 8,268 и 10,910 тыс. руб. соответственно.

17.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

(тыс. руб.)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
«Корпорация Денсо»	999	3,521
«Денсо Автомотив ЮК ЛТД»	-	500
Итого	<u>999</u>	<u>4,021</u>

17.2. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

(тыс. руб.)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
«Корпорация Денсо»	394	-
«Денсо Юроуп Б.В.»	33	3,370,556
Итого	<u>427</u>	<u>3,370,556</u>

17.3. Дивиденды полученные и уплаченные (без учета налога)

(тыс. руб.)

	<u>Дивиденды полученные</u>		<u>Дивиденды уплаченные</u>	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
«ДЕНСО Интернэшнл Юроуп Б.В.»	-	-	67,660	-
«Денсо Юроуп Б.В.»	-	-	340	-
Итого	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>68,000</u>	<u>-</u>

17.4. Денежные потоки со связанными сторонами

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1,201	599
На оплату товаров, работ, услуг	(38,765)	(1,794,307)

17.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«Корпорация Денсо»	Реализация товаров, работ, услуг	-	-	-
«Денсо Юроуп Б.В.»	Реализация товаров, работ, услуг	-	745	-
Итого		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

17.6. Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
«Денсо Юроуп Б.В.»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	31,222	1,029,172
Итого		-	31,222	1,029,172

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6533	84.0695

Все курсовые разницы образовались по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях.

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

В течение 2022 года на валютном рынке наблюдалась высокая волатильность курсов иностранных валют к российскому рублю. В начале года официальный курс доллара США к российскому рублю составил 120,3785 рублей за доллар США, курс евро 132,9581 рублей за

евро. По состоянию на 31 декабря 2022 года рубль укрепился и официальный курс доллара США к российскому рублю составил 70,34 рублей за доллар США, курс евро 75,66 рублей за евро. 28 февраля 2022 Центральный Банк Российской Федерации повысил ключевую ставку до 20%, однако, на конец 2022 года ключевая ставка снизилась и составляет 7,5%. Данные события имели существенное негативное влияние на Компанию.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказали существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Компания так же столкнулась с влиянием COVID-19 на его финансово-хозяйственную деятельность в результате негативного влияния коронавируса на глобальную экономику и основные финансовые рынки.

Таким образом, учитывая все выше обозначенные обстоятельства, в течение 2020-2022 года Компания осуществляла свою деятельность в условиях мирового финансового и производственного кризисов, политической нестабильности и санкционных ограничений.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные корректирующие события после отчетной даты, которые могли бы повлечь корректировки статей бухгалтерской отчетности по сравнению с тем, как эти статьи были первоначально сформированы в соответствии с данными бухгалтерского учета, отсутствуют.

Ликвидатор _____ Чобанян А.И.

01 февраля 2024 года