

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ АО «ДУСАН ИНТЕРНЭШНЛ РАША» ЗА 2023 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:

	2023	2022	2021
Кол-во сотрудников, чел	2	8	7

2. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В апреле 2023 года конечной головной компанией ДУСАН БОБКЭТ ЕМЕА с.р.о (юридическое лицо, зарегистрированное в Чехии) было принято решение прекращения 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 Интернэшнл Раша», направленных на ликвидацию акционерного общества «Дусан Интернэшнл 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 за 2022, 2023 годы. В соответствии с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества начиная с 2022 года готовится на основе принципа ликвидации:

- полностью списаны и/или реклассифицированы в раздел 2 Баланса внеоборотные активы, их стоимость доведена до возможной цены продажи;
- списаны отложенные налоговые активы и обязательства, поскольку их погашение не предвидится
- начислены оценочные резервы на оборотные активы, в соответствии с учетной политикой (запасы, дебиторская задолженность) с учетом вероятности и суммы их возмещения в рамках 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.
- все расходы классифицированы как управленческие, так как торговая(коммерческая) деятельность не осуществляется
- аренда с 31.12.2022 признана краткосрочной

3. 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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора № 10 от 27 декабря 2021 года, Приказами № 12 и 13 от 26 декабря 2022 года.

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

3.1. 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. Новый план счетов, вступивший в действие с 01.01.2023г утвержден Приказом № 12 от 26.12.2022г.

3.2. 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.

3.3. 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 2023, 2022 и 2021 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.

3.4. 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.

3.5. 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:

- а. объект предназначен к использованию в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для административно-управленческих нужд;
- б. объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- с. первоначальную стоимость объекта можно достоверно оценить;
- д. актив приобретается не для последующей перепродажи в ближайшем будущем;
- е. объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- ф. 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:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) 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.

3.6. 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

3.7. 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 отчётного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Резерв под снижение стоимости запасов отражается на счёте 14 и формируется за счёт 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 создаётся 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.

3.8. 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.

3.9. 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 организациями 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 отчетном периоде, в котором они произведены.

3.10. 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

3.11. 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.

3.12. Отчёт о движении денежных средств

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

3.13. Изменения в учетной политике Общества

В учётную политику Общества на 2023 год были внесены изменения в связи с переходом с 2023 года на Единый налоговый платеж.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	<u>Поступило</u>	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)	-

По состоянию на 31.12.2023 основные средства в организации отсутствуют.

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 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	-

В связи с принятием Решения о ликвидации Общества (см. п.2 Пояснений), основные средства в 2022 году 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» в сумме 2 157 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. права пользования активами равны 0 руб.

Долгосрочные обязательства по аренде отражены по строке 1450 «Прочие обязательства» на 31.12.2021 г. в сумме 2 485 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 гг. в сумме 0 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., по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 0 руб.

Сумма начисленных процентных расходов за 2023 год составила 232 тыс.руб., за 2022 год составила 254 тыс. руб. и отражена по стр.2330 «Проценты к уплате» в Отчете о финансовых результатах.

Сумма начисленной амортизации за 2023 год составила 1 571 тыс.руб., за 2022 год составила 1 807 тыс. руб. и отражена по стр. 2220 «Управленческие расходы» в Отчете о финансовых результатах.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (МПЗ)

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб. (без учета резерва)		
Запасы	2023	2022	2021
Готовая продукция и товары для перепродажи	4 491	5 458	14 019
Итого	4 491	5 458	14 019

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 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	2023	5 458	(4 856)	784	(4 072)	4 491
	2022	14 019	-	(4 856)	(4 856)	5 458

Итого:	2023	5 458	(4 856)	784	(4 072)	4 491
	2022	14 019	-	(4 856)	(4 856)	5 458

По состоянию на 31.12.2021 резерв не создавался в связи с отсутствием необходимости.
По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. запасы проверены на предмет обесценения, в том числе связанного с прекращением деятельности Общества (см. п. 20 Пояснений). Организация имеет договорённость на реализацию товаров с потенциальными покупателями в 2024г., в связи с этим в учёте создан резерв под снижение стоимости товаров в сумме 4 072 тыс. руб. для отражения данных запасов по цене их реализации.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом (без учета резерва):

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
	2023	2022	2021
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	-	47	78 504
Авансы выданные	358	361	430
Расчеты по налогам и сборам	16 544	5 880	1 112
Расчеты с подотчетными лицами	72	529	467
Расчеты с прочими кредит. и деб.	464	801	1 784
Итого	17 438	7 618	82 297

Задолженность на 31 декабря 2023 года в сумме 11 558 тыс.руб. является текущей и будет погашена своевременно в установленные сроки до момента ликвидации.

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 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	2023	(5 880)	-	-	-	(5 880)
	2022	-	(5 880)	-	-	(5 880)
Итого	2023	(5 880)	-	-	-	(5 880)
	2022	-	(5 880)	-	-	(5 880)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2023 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в связи с низкой вероятностью возврата переплаты по Единому налоговому счету в сумме 5 580 тыс.руб.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
--	---------------	---------------	---------------

Наименование показателя	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Расчеты по Единому налоговому счету	5 880	-	5 880	-	-	-
Итого	5 880	-	5 880	-	-	-

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

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Денежные средства и денежные эквиваленты	2023	2022	2021
Текущие счета в банках	20 151	123 346	194 766
Итого	20 151	123 346	194 766

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 2023, 2022, 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
Прочие оборотные активы	2023	2022	2021
Прочие	17	-	-
Право пользования объектом аренды	-	2 157	-
Итого	17	2 157	-

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 2023, 2022, 2021 годов представлен следующим образом:

	Номинал, руб.	Кол-во акций, шт.
--	---------------	-------------------

Категория акций		2023	2022	2021
Обыкновенные	200	1 000	1 000	1 000
Итого		1 000	1 000	1 000

Размер Уставного капитала по состоянию 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов составляет 200 тыс.руб. Уставный капитал полностью оплачен на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021.

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 2023, 2022, 2021 годов представлена следующим образом:

Держатель акций	% владения		
	2023	2022	2021
Doosan Bobcat EMEA с.г.о. (Чехия), (номинальный держатель)	100	100	100

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

Наименование показателя	31 декабря, тыс.руб.		
	2023	2022	2021
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	-	278	22 777
Задолженность по налогам и сборам	-	474	10 475
Итого	-	752	33 252

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022, 2021 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 31.12.2021	15 279	19 688	-	34 967
Увеличение резервов				

	13 226	17 556	25 391	56 173
Восстановлен ие резервов	-	-	-	-
Использовани е резервов	(19 562)	(1 746)	-	(21 308)
Баланс на 31.12.2022	8 943	35 498	25 391	69 832
Увеличение резервов	9 228	-	-	9 228
Восстановлен ие резервов	-	-	-	-
Использовани е резервов	(8 943)	(19 419)	(25 391)	(53 753)
Баланс на 31.12.2023	9 228	16 079	-	25 307

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

12.1 Заемные средства

Тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2023	2022	2021
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	-	-	258 305
в том числе проценты	-	-	401
Итого	-	-	258 305

Сумма начисленных процентов за 2022 год, отраженных в составе стр.2330 «Проценты к уплате» составила 4 732 тыс.руб., за 2023 год проценты к уплате по полученным займам отсутствуют.

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	На 31 декабря	На 31 декабря
	2023	2022	2021
Арендные обязательства	-	1 537	1 480
Итого:	-	1 537	1 480

13. ВЫРУЧКА

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

Тыс. руб.

Показатель	2023	2022
Выручка от продажи товаров/услуг	483	62 298
Выручка от оказания услуг по маркетинговой поддержке	-	59 913
Итого	483	122 211

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Тыс руб

Показатель	2023	2022
Расходы по обычным видам деятельности	(294)	(63 672)
Себестоимость продаж (покупная стоимость товара, таможенные сборы и пошлины, расходы по доставке товара)	(294)	(63 672)
Коммерческие расходы, в том числе:	-	(66 963)
расходы на оплату труда и страховые взносы	-	(47 662)
расходы на резервы предстоящих расходов	-	(18 701)
расходы на аренду офиса	-	(339)
прочие коммерческие расходы	-	(169)
расходы на хранение товара	-	(92)
Управленческие расходы, в том числе:	(48 419)	(50 140)
расходы на оплату труда и страховые взносы	(22 432)	(16 494)
расходы на резервы предстоящих расходов	(9 228)	(16 165)
консультационные и информационные услуги	(8 841)	(7 560)
лизинг/аренда авто (за исключение объектов ППА)	(2 658)	(2 220)
прочие расходы	(2 008)	(3 623)
командировочные расходы	(1 652)	(38)
амортизация	(1 600)	(1 986)
гарантийный ремонт	-	(2 016)
расходы на услуги банка	-	(38)
ИТОГО	(48 713)	(180 775)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Прочие доходы:	2023	2022
Курсовые разницы	896	62 736
Исправление несущественных ошибок прошлых лет	487	-
Доходы (прочие)	180	239
Компенсация расходов на гарантийный ремонт	-	499
ИТОГО	1 563	63 474

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Тыс. руб.

Прочие расходы:	2023	2022
Расходы (штрафы, пени, прочее)	(1 058)	(18)
Списание ОС	(465)	(135)
Комиссия банка	(128)	(388)
Расходы по списанию НДС	(116)	(155)
Резерв по сомнительным долгам	-	(5 880)
Списание невозвратного налога	-	(2 238)
Расходы от купли/продажи валюты	-	(14)
Итого	(1 767)	(8 828)

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

Наименование показателя	Строка ОФР	2023	2022
Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(9 733)	(1 780)
Постоянный налоговый расход (ПНР) за период		9 733	18 973
Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		-	-
Итого: Налог на прибыль (стр.2411 + стр.2412)	2410	-	(17 193)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(48 666)	(8 904)
Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		(92 280)	42 893
Текущий налог на прибыль за отчётный год	2411	-	(8 579)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	2412	-	(8 614)
<i>Изменение отложенных налоговых активов за период</i>		-	(9 407)
<i>Изменение отложенных налоговых обязательств за период</i>		-	793

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20% (2022: 20%).

Наименование показателя	31 декабря		
Год	2023	2022	2021
Задолженность (переплата) по налогу на прибыль	-	5 506	740

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Перечень юридических и физических лиц, контролирующих, находящихся под контролем одного лица или контролируемых Обществом по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022

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% ставного капитала) акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023г составила 15 507 тыс.руб., за 2022г составила 16 494 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждений и отпускных (в том числе страховые взносы), начисленных в составе Оценочных обязательств по состоянию на 31.12.2023 генеральному директору, составляет 20 147 тыс.руб.

Операции со связанными сторонами

18.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

Тыс. руб.

	2023	2022
Приобретение товаров		
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	-	42 176
Получение займа		
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	-	(258 305)
Итого	-	(216 129)

18.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг

	2023	2022
Реализация		
DOOSAN Bobcat EMEA с.р.о.	-	59 888
Итого	-	59 888

18.3. Денежные потоки со связанными сторонами

Движение денежных средств по текущей деятельности	2023	2022
От продажи продукции Doosan Bobcat EMEA с.г.о	-	-
Получение (погашение) займа от Doosan Bobcat EMEA с.г.о	-	(9 582)

На оплату товаров, работ, услуг Doosan Bobcat EMEA с.г.о	-	(2 443)
---	---	---------

Расчеты со связанными сторонами были завершены, в связи с чем по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 дебиторская или кредиторская задолженность отсутствует.

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	На 31 декабря, тыс. руб		
	2023	2022	2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74.2926
Евро	99,1919	75,6553	84.0695

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

Курсовые разницы	2023	2022
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	7 839	67 685
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(6 943)	(4 949)

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На дату подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты, подлежащие отражению или раскрытию в отчетности.

21. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

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	2023	2022
Базовая прибыль (убыток)	(48 666)	(27 369)
Количество средневзвешенных акций в обращении	200	200
Базовая прибыль (убыток) на акцию	(243,33)	(136,85)

Генеральный директор
Догановский В.Ю.
26 января 2024 года

