

**Общество
с ограниченной
ответственностью
«ДЮРАСЕЛЛ РАША»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Дюраселл Раша»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дюраселл Раша» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «*Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - неприменимость допущения о непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Пояснение 2 к бухгалтерской отчетности, в котором представлена информация о прекращении Обществом операционной деятельности на основании решения конечной контролирующей стороны. Как следствие, принцип непрерывной деятельности неприменим при подготовке приложенной бухгалтерской отчетности. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности


Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.


Папуша Ольга Васильевна
(ОПНЗ № 21906100091),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20.09.2022



6 марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Дюраселл Раша»
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения	тыс. руб.
Местонахождение (адрес)	125171, г. Москва, Ленинградское шоссе, д.16А, стр. 1, этаж 9

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	45148326
ИНН	7743101227
по ОКВЭД 2	46.49
по ОКОПФ / ОКФС	12300 23
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
 Наименование аудиторской организации
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
АО ДРТ
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	3	-	8,753	3,990
Отложенные налоговые активы	16	-	14,137	12,042
Прочие внеоборотные активы	4	-	67,766	-
Итого по разделу I		-	90,656	16,032
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	5	-	446,848	276,597
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	17,755	35,656
Дебиторская задолженность	6	821,220	1,499,875	847,584
Денежные средства и денежные эквиваленты	7	342,184	445,234	654,281
Прочие оборотные активы	8	572	11,263	4,053
Итого по разделу II		1,163,976	2,420,975	1,818,171
БАЛАНС		1,163,976	2,511,631	1,834,203
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	10	1,061,410	1,061,410
Добавочный капитал (без переоценки)		164,500	164,500	164,500
Нераспределенная прибыль		(57,241)	457,609	63,632
Итого по разделу III		107,269	1,683,519	1,289,542
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	16	-	-	-
Итого по разделу IV		-	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	10	1,056,707	739,569	527,493
Оценочные обязательства	11	-	19,526	17,168
Прочие обязательства	4	-	69,017	-
Итого по разделу V		1,056,707	828,112	544,661
БАЛАНС		1,163,976	2,511,631	1,834,203

Генеральный директор



 Сорокин И.И.
 6 марта 2024 года




**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Дюраселл Раша»	Форма по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
		по ОКПО	31.12.2023		
		ИНН	45148326		
		по ОКВЭД 2	7743101227		
		по ОКОПФ / ОКФС	46.49	12300	23
		по ОКЕИ	тыс. руб.	384	

Наименование показателя	Пояснение	По	
		За 2023 год	За 2022 год
Выручка	12	1,738,624	3,994,853
Себестоимость продаж	13	(1,312,693)	(2,603,442)
Валовая прибыль		425,931	1,391,411
Коммерческие расходы	13	(487,990)	(715,656)
Прибыль (убыток) от продаж		(62,059)	675,755
Проценты к получению		-	16,258
Прочие доходы	14	122,115	10,429
Прочие расходы	15	(83,734)	(113,426)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(23,678)	589,016
Налог на прибыль	16	(19,060)	(131,407)
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	16	(19,426)	(133,502)
отложенный налог на прибыль	16	366	2,095
Прочее	16	(14,503)	-
Чистая прибыль / (убыток)		(57,241)	457,609
Совокупный финансовый результат периода		(57,241)	457,609

Генеральный директор


Сорокин И.И.
6 марта 2024 года



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «Дюраселл Раша»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
		Дата (число, месяц, год)	0710004	
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	31.12.2023	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая прочими бытовыми товарами	ИНН	45148326	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ собственность иностранных юридических лиц	по ОКВЭД 2	7743101227	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКОПФ / ОКФС	46.49	12300 23
		по ОКЕИ		384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	1,061,410	164,500	63,632	1,289,542
Чистая прибыль	-	-	457,609	457,609
Дивиденды	-	-	(63,632)	(63,632)
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	1,061,410	164,500	457,609	1,683,519
Чистая прибыль (убыток)	-	-	(57,241)	(57,241)
Дивиденды	-	-	(457,609)	(457,609)
Уменьшение капитала-всего	(1,061,400)	-	-	(1,061,400)
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	10	164,500	(57,241)	107,269

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	107,269	1,683,519	1,289,542

Генеральный директор


Сорокин И.И.
6 марта 2024 года



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год**

Организация Идентификационный номер налогоплательщика Вид экономической деятельности Организационно-правовая форма / форма собственности Единица измерения	Общество с ограниченной ответственностью «Дюраселл Раша»	Форма по ОКУД	К О Д Ы		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
		по ОКПО	31.12.2023		
		ИНН	45148326		
		по ОКВЭД 2	7743101227		
		по ОКОПФ / ОКФС	46.49	12300	23
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	2,422,749	5,078,275
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2,421,227	4,929,402
Прочие поступления	1,522	148,873
Платежи – всего	(2,521,772)	(5,254,732)
в том числе:		
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги	(667,275)	(4,348,612)
В связи с оплатой труда работников	(241,150)	(166,501)
Процентов по долговым обязательствам	-	(2,964)
Налога на прибыль организаций	(139,646)	(102,294)
Прочие платежи	(1,473,701)	(634,361)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(99,023)	(176,457)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Платежи – всего	-	(8,777)
в том числе:		
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	-	(8,777)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-	(8,777)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	-	-
Платежи – всего	-	(20,280)
в том числе:		
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	-
Возврат кредитов и займов	-	(20,280)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	(20,280)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(99,023)	(205,514)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	445,234	654,281
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	342,184	445,234
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(4,027)	(3,533)

Генеральный директор


Сорокин И.И.
6 марта 2024 года



ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДЮРАСЕЛЛ РАША» ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Дюраселл Раша» (далее – «Компания») является юридическим лицом, созданным в форме общества с ограниченной ответственностью. Компания внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 18 мая 2015 года (Свидетельство о государственной регистрации № 77 017149615 от 18 мая 2015 года, ОГРН № 1157746447760).

Адрес регистрации и фактическое местонахождение: Российская Федерация, 125171, Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр.1, этаж 9.

Идентификационный номер налогоплательщика – 7743101227.

Основным видом деятельности Компании является оптовая торговля прочими непродовольственными потребительскими товарами (бытовые батарейки, батарейки типа «таблетка», батарейки для слуховых аппаратов и прочая специализированная продукция). Деятельность Компании не носит сезонного характера.

Компания не имеет филиалов в Российской Федерации или за ее пределами.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих сотрудников в Компании за 2023 год составила 14 человек (за 2022 год – 26 человек).

В соответствии с учредительными документами органами управления Компании являются: общее собрание участников и единоличный исполнительный орган (Генеральный директор на основании Устава Компании).

С 8 августа 2023 года по настоящее время общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) в лице Сорокина Игоря Игоревича. До указанной даты Генеральным директором являлся Коротаев Юрий Евгеньевич.

Участниками юридического лица по состоянию на 31 декабря 2023 года являются:

Компания «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» – юридическое лицо, созданное по законодательству штата Делавэр США, находящееся по адресу: 1209 Орандж стрит, Уилмигтон, штат Делавэр, 19801, США, владеющее 99% доли в уставном капитале Компании.

Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» – юридическое лицо, созданное по законодательству штата Делавэр США, находящееся по адресу: 1209 Орандж стрит, Уилмигтон, штат Делавэр, 19801, США, владеющее 1% доли в уставном капитале Компании.

Бенефициарным владельцем Компании является Уоррен Баффетт.

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 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной 31 декабря 2021 года. Изменений в учетную политику Компании на 2023 год не вносилось.

Текущая учетная политика и способы ведения бухгалтерского учета применяются с 1 января 2022 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В результате событий, описанных в Пояснении 19 к настоящей бухгалтерской отчетности, 20 апреля 2023 года Общество приостановило операционную деятельность на основании решения конечной контролирующей стороны ограничить деятельность на рынке РФ в связи с экономическими санкциями в отношении Российской Федерации.

Указанное выше обстоятельство стало причиной того, что в 2023 году были прекращены поставки. В течение 2023 года Общество полностью распродало остатки запасов, весь персонал Общества был сокращен.

Несмотря на то, что на дату подписания руководством настоящей бухгалтерской отчетности, формальное решение о ликвидации Общества не было принято, операционная деятельность была полностью прекращена без перспективы ее возобновления в обозримом будущем. Соответственно, принцип непрерывности деятельности для данной бухгалтерской отчетности не применим.

По состоянию на отчетную дату чистые активы Общества положительны и включают, в основном, оборотные активы и краткосрочные обязательства. Руководство ожидает, что обязательства Общества, в том числе задолженность поставщикам, обязательства по налогам и взносам, прочие обязательства могут быть погашены в полном объеме за счет текущего запаса ликвидности.

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 отдельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Компания проводит инвентаризацию имущества и обязательств на основании Приказа Генерального директора: товаров, дебиторской и кредиторской задолженности – не реже одного раза в год, основных средств – не реже, чем один раз в 3 года, прочих товарно-материальных ценностей – по мере необходимости. Инвентаризация имущества и обязательств проводится не ранее 1 октября отчетного года.

В связи с сокращением операционной деятельности инвентаризация товаров проведена 31 июля 2023 года. Инвентаризация прочих материально-производственных запасов проведена 31 июля 2023 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. 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 бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

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, активы и 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 актива и обязательства.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Основные средства и капитальные вложения

Компания с 1 января 2021 года применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н). Компания учитывает актив в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- объект предназначен для использования в обычных видах деятельности, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств и стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Компании в составе основных средств.

К основным средствам также относятся неотделимые улучшения в виде капитальных вложений в арендованные объекты ОС.

Компания не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов ведется на забалансовом учете или в отдельном регистре.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты, указанные в п.10 ФСБУ 26/2020.

Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

При оценке основных средств по первоначальной стоимости такая стоимость и сумма накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, установленных ФСБУ 6/2020.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится независимо от результатов деятельности Компании в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете периода, к которому оно относится.

Срок полезного использования основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Определение срока полезного использования объекта основных средств при его отсутствии в технических условиях производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы планово-предупредительных ремонтов;
- нормативно – правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета в связи с прекращением права собственности или иного вещного права. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления по объектам основных средств отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

В случае модернизации, реконструкции объекта основных средств, остаточная стоимость которого не равна нулю, срок полезного использования объекта не увеличивается, и амортизация начисляется исходя из оставшегося срока полезного использования объекта. В случае модернизации, реконструкции объекта основного средства, остаточная стоимость которого равна нулю, Компания вправе самостоятельно установить срок его использования.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В качестве капитальных вложений Компания учитывает затраты на приобретение, создание, улучшение, восстановление основных средств и других внеоборотных активов до момента, когда объект приведен в состояние, пригодное к использованию (далее – внеоборотные активы).

Капитальные вложения по их завершении переклассифицируют во внеоборотные активы в тот момент, когда объект готов к эксплуатации и находится в том месте и в том состоянии, в которых Компания намерена его использовать.

Капитальные вложения в приобретение (создание) внеоборотных активов отражаются в учете в сумме фактических затрат на их приобретение (создание).

Не включаются в фактические затраты на капитальные вложения общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) внеоборотных активов.

2.7. Товары для перепродажи и запасы

В составе запасов Компании учитываются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев и:

1. используемые для управленческих нужд организации;
2. используемые в качестве запасов при ведении торговой деятельности.

На основании п.п.9,11 ФСБУ 5/2019 учет товаров в Компании ведется по фактической себестоимости.

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов пропорционально их стоимости.

Товары, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету в рублях по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к учету запасов в соответствии с условиями договора. Для целей формирования фактической себестоимости единицы товара таможенные пошлины, фрахт, прочие расходы, связанные с приобретением товаров, распределяются пропорционально покупной стоимости товаров.

Учетная стоимость товаров и отклонения от учетной стоимости, сумма/разница которых равны фактической себестоимости, отражаются в учете товаров обособленно.

Стоимость списанных товаров определяется по методу средней себестоимости на реализованный товар по каждому номенклатурному коду товара. При этом средняя оценка определяется методом взвешенной оценки.

Стоимость услуг сторонних организаций, связанных с хранением, переупаковкой, продвижением товаров на рынке и прочих услуг, учитывается в составе косвенных расходов.

Операции приобретения (оприходования) запасов отражаются в учете в момент перехода права собственности в соответствии с заключенными договорами на основании первичных документов.

Приобретенные канцелярские материалы признаются единовременно в составе расходов текущего периода и не отражаются в составе материально-производственных запасов.

В случаях передачи товаров, принадлежащих Компании на праве собственности, организациям, предоставляющим услуги по хранению товаров в соответствии с заключенными с ними договорами, Компания передает товары на хранение по ценам, согласованным обеими сторонами, включая НДС, для целей оценки возможного ущерба.

Операции реализации товаров оформляются накладной по форме ТОРГ-12, УПД/УКД в бумажном или электронном виде.

Компания не применяет положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» к закупкам, предназначенным для управленческих нужд. К затратам, предназначенным для управленческих нужд относятся расходы на содержание офиса, общехозяйственные расходы, продукты для офиса, расходные материалы к ИТ оборудованию. Такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы согласно п. 28 ФСБУ 5/2019 оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Под фактической себестоимостью запасов понимается остаток по счетам учета материальных ценностей. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Компания может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Признаками обесценения запасов могут быть:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

Если на момент составления бухгалтерской отчетности Компания не располагает документами, подтверждающими обесценение продукции, либо не имеет достоверных сведений о текущей рыночной стоимости запасов, либо стоимость группы запасов, в отношении которой возникло предположение об обесценении, не удовлетворяет критерию существенности, формирование резерва не производится.

В случае обесценения запасов Компания создает резерв под обесценение. Суммы созданного резерва отражаются по кредиту счета 14 «Резервы под обесценение запасов» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Себестоимость».

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные эквиваленты состоят из высоколиквидных финансовых вложений, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам Компания относит краткосрочные депозиты.

Депозиты со сроком погашения до двенадцати месяцев, целью размещения которых является хранение высоколиквидных ресурсов, необходимых для закупок товара, 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 в качестве денежных эквивалентов. Проценты по таким депозитам отражаются только в момент получения безусловного права на получение этих процентов в момент истечения срока депозита.

Если целью размещения финансового вложения является получение процентного дохода, то только 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. Прочие финансовые вложения отражаются в статье «Краткосрочные финансовые вложения» или «Долгосрочные финансовые вложения».

2.9. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Стоимость права пользования активом и стоимость обязательства по аренде оцениваются как сумма приведенной стоимости неуплаченных арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств

Право пользования активом отражается в составе прочих внеоборотных активов.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки проценты по долговым обязательствам денежных потоков от текущих операций).

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Компании подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от характера и условий получения доходов и направлений деятельности Компании, доходы от обычных видов деятельности включают в себя доходы от оптовой продажи.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Доходы признаются 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 признается в бухгалтерском учете за вычетом бонусов (скидок), предоставленных покупателям.

2.11. Учет расходов

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы Компании подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии;
- коммерческие расходы.

К прочим расходам относятся отрицательные курсовые разницы, проценты по займам и кредитам, штрафы по хозяйственным договорам, расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также другие расходы, которые не относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

2.12. 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 квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков.

Обязательство по выплатам вознаграждений по результатам работы начисляется в следующих случаях:

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- 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.

Величина резерва на оплату отпусков рассчитывается ежегодно исходя из количества дней неиспользованного отпуска сотрудников на конец отчетного периода (31 декабря) и среднедневного заработка сотрудников. Данная сумма увеличивается на сумму страховых взносов. Резерв на оплату отпусков начисляется на ежеквартальной основе и распределяется равномерно в течение года. На конец года сумма оценочного обязательства корректируется. Фактически начисленные расходы на оплату использованных отпусков списываются за счет средств созданного резерва.

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

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов (п.2.7).

В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н) Компания создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Компании в составе прочих расходов.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Компании. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы относятся на финансовый результат. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность должна отражаться на забалансовых счетах в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в отчетности отдельной строкой и учитываются на счете учета расходов будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). Если срок списания (отнесения) не может быть установлен, то эти расходы подлежат списанию равными долями в течение одного года.

К расходам будущих периодов Компании относятся:

- добровольное медицинское страхование персонала,
- страхование жизни персонала,
- страхование грузов,
- страхование гражданской ответственности,
- лицензии по использованию ПО,
- прочие.

В бухгалтерском балансе Компания отражает расходы будущих периодов по строке «Прочие оборотные активы».

2.14. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

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 на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете 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

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
Основные средства	-	8,753	3,990
Итого	<u>-</u>	<u>8,753</u>	<u>3,990</u>

Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

Основные средства компании по состоянию на 31 декабря 2023 либо были, либо были реклассифицированы в долгосрочные активы к продаже.

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производ- ственный и хозяйствен- ный инвентарь	Вложения во внеоборот- ные активы - офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	<u>2,067</u>	<u>4,659</u>	<u>1,686</u>	<u>1,756</u>	<u>10,168</u>
Поступление	-	6,623	989	7,020	14,632
Выбытие	-	-	-	(7,611)	(7,611)
На 31 декабря 2022 года	<u>2,067</u>	<u>11,282</u>	<u>2,675</u>	<u>1,165</u>	<u>17,189</u>
Поступление	-	1,489	225	-	1,714
Выбытие	(504)	(12,610)		(1,165)	(14,279)
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	(1,563)	(161)	(2,900)	-	(4,624)
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2021 года	<u>(1,895)</u>	<u>(2,852)</u>	<u>(1,431)</u>	<u>-</u>	<u>(6,178)</u>
Амортизация	(139)	(1,841)	(278)	-	(2,258)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	<u>(2,034)</u>	<u>(4,693)</u>	<u>(1,709)</u>	<u>-</u>	<u>(8,436)</u>
Амортизация	(33)	(1,847)	(114)	-	(1,994)
Выбытие	1,080	5,877	-	-	6,957
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	987	663	1,823	-	3,473
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	<u>172</u>	<u>1,807</u>	<u>255</u>	<u>1,756</u>	<u>3,990</u>
На 31 декабря 2022 года	<u>33</u>	<u>6,589</u>	<u>966</u>	<u>1,165</u>	<u>8,753</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены арендой офисных помещений по адресу: 125171, Москва, Ленинградское шоссе, д. 16А, стр.1, этаж 9 общей площадью 495 кв. м. (в 2021 году – 495 кв. м.).

В связи с заключением соглашения о расторжении договора аренды в 2025 году Компания прекратила признание права пользования активом и обязательства по аренде.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) Офисные помещения
Срок полезного использования, лет	4
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	<u>89,483</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2022 года	<u>(21,717)</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	<u>67,766</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
На 31 декабря 2022 года	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Прекращение признания	На 31 декабря 2023 года
(69,017)	(1,245)	12,192	3,463	54,607	-

5. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	Товары для перепродажи	Рекламные материалы	(тыс. руб) Итого
Фактическая себестоимость			
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>262,901</u>	<u>13,696</u>	<u>276,597</u>
Поступления и затраты	2,759,399	67,867	2,827,266
Списание на себестоимость продаж	(2,603,442)	-	(2,603,442)
Списание на коммерческие расходы	-	(53,573)	(53,573)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>418,858</u>	<u>27,990</u>	<u>446,848</u>
Поступления и затраты	893,835	10,257	904,092
Списание на себестоимость продаж	(1,312,693)	-	(1,312,693)
Списание на коммерческие расходы	-	(38,247)	(38,247)
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Сумма авансов, уплаченных Компанией в связи с приобретением запасов на 31 декабря 2023 года составила 603,222 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Авансы выданные	674,106	1,320,626	63,415
Расчеты по налогам и сборам	138,094	86,369	117,969
Покупатели и заказчики	-	49,824	632,449
Расчеты с таможенной службой	-	42,271	33,646
Прочая	9,020	785	105
Итого	821,220	1,499,875	847,584

В 2022 и 2021 годах Компания не начисляла оценочные резервы по сомнительным долгам ввиду отсутствия необходимости в связи с тем, что большая часть дебиторской задолженности была обеспечена договором страхования. В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности в 2023 году резерв не создавался.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках	342,184	445,234	5,281
Депозитные счета в банках	-	-	649,000
Итого	342,184	445,234	654,281

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА), ruAAA (RAEX (Эксперт РА) по состоянию на 31.12.2023г.

Поступления денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто с суммами бонусов, перечисленных покупателям.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Страхование	560	5,895	3,722
Расходы будущих периодов	12	1,368	331
Обеспечительный платеж	-	4,000	-
Итого	572	11,263	4,053

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании сформирован за счет взносов Компании «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» и Корпорации «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС».

Зарегистрированная величина уставного капитала Компании на 31 декабря 2023 года составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 1,061,410 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 1,061,410 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал полностью оплачен.

31 августа 2023 года на внеочередном общем собрании участников было принято решение об уменьшении уставного капитала на 1,061,400 тыс. руб.

Участники	Сумма уменьшения, тыс. руб.	% владения
	2023	2023
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	1,050,786	99
Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС	10,614	1
Итого	1,061,400	100

Зарегистрированная величина добавочного капитала Компании на 31 декабря 2023 года составляет 164,500 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года - 164,500 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 164,500 тыс. руб.). Добавочный капитал был образован за счет вклада участника «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» путем внесения денежных средств.

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Участники	% владения		
	2023	2022	2021
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	99	99	99
Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС	1	1	1
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) учредителем Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года является Компания «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2021 года
Задолженность перед учредителями	1,053,066	63,632	-
Задолженность по налогам и сборам	2,901	183,774	71,130
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	-	87,570	127,948
Задолженность перед покупателями	-	404,593	328,412
Прочая	740	-	3
Итого	1,056,707	739,569	527,493

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений сотрудникам	На оплату неиспользован- ных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	13,715	3,453	17,168
Увеличение резервов	16,677	9,420	26,097
Использование резервов	(13,715)	(10,024)	(23,739)
Баланс на 31 декабря 2022 года	16,677	2,849	19,526
Увеличение резервов		1,978	1,978
Использование резервов	(16,677)	(4,827)	(21,504)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	-	-

12. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	2023	2022
Выручка от продажи батареек (с учетом бонусов покупателям)	1,738,624	3,994,853
Итого	1,738,624	3,994,853

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Вид расхода по обычным видам деятельности	2023	2022
Себестоимость продаж		
Себестоимость проданных товаров	(1,312,693)	(2,603,442)
Итого	(1,312,693)	(2,603,442)
Коммерческие расходы, в т. ч.:		
Оплата труда работников, в т. ч. оценочные обязательства	(135,070)	(143,096)
Расходы на рекламу	(93,904)	(246,895)
Расходы по спецвыкладке товаров	(67,081)	(100,644)
Юридические расходы, услуги по бухгалтерскому и налоговому аутсорсингу и аудиту, консультационные услуги	(42,888)	(32,065)
Отчисления на социальные нужды	(35,799)	(26,848)
Представительские расходы	(16,584)	(22,137)
Аренда (в том числе парковка, коммунальные услуги)	(27,823)	(26,504)
Командировочные расходы	(9,276)	(18,247)
Расходы склада	(5,449)	(13,424)
Транспортно-экспедиторские услуги	(5,257)	(11,978)
Офисные расходы	(2,831)	(6,358)
Прочие расходы	(46,028)	(67,460)
Итого коммерческие расходы	(487,990)	(715,656)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(1,800,683)	(3,319,098)

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Курсовые разницы	118,091	947
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	2,474	9,184
Прочие	1,550	298
Итого	122,115	10,429

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023	(тыс. руб.) 2022
Выходное пособие	(51,952)	-
Расходы по НДС, не принимаемому к вычету	(11,931)	(15,075)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(10,386)	(72,176)
Штрафы, пени к уплате	(4,819)	(15,187)
Расходы на услуги банков	(268)	(7,107)
Расходы по недостаче и недоставке товаров	(182)	(255)
Прочие	(4,196)	(3,626)
Итого	(83,734)	(113,426)

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2023	(тыс. руб.) 2022
Прибыль / (Убыток) до налогообложения	(23,678)	589,016
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4,736)	117,804
Постоянные налоговые расходы, в т.ч.:	23,796	13,603
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	23,796	13,603
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т.ч.:	367	2,095
по резервам предстоящих расходов	-	1,623
по прочим резервам	367	472
Итого отложенный налог на прибыль	367	2,095
Итого текущий налог на прибыль	(19,427)	(133,502)
Налог на прибыль	(19,060)	(131,407)

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

В 2023 году Компания приняла решение о реклассификации временных разниц в постоянные и списании отложенных налоговых активов в сумме 14,503 тыс. руб.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Компания производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение товаров, работ, услуг.

Связанными сторонами Компании являются:

- Непосредственные владельцы:
 - «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС», которому принадлежит 99% Уставного капитала Компании;
 - Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС», которому принадлежит 1% Уставного капитала Компании.
- Основное общество (материнская компания группы, в которую входит Компания): Беркшир Хэтэуэй Инк (Berkshire Hathaway Inc).
- Основной управленческий персонал Компании: Генеральный директор.

В течение 2023 года были начислены в размере 457,609 тыс. руб.

В течение 2022 года был начислены дивиденды в размере 63,632 тыс. руб.

В течение 2023 года проводились выплаты основному управленческому персоналу исключительно по трудовому договору, сумма которых составила 97,782 тыс. руб. включая налог на доходы физических лиц (в 2022 году – 69,692 тыс. руб.). Данные выплаты являются краткосрочными.

Операции со связанными сторонами

17.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	Характер отношений	2023	(тыс. руб.) 2022
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Другая связанная сторона	810,103	2,564,855
Итого		810,103	2,564,855

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

17.2. Денежные потоки со связанными сторонами*

			(тыс. руб.)	
Движение денежных средств по текущей деятельности	Характер отношений	2023	2022	
На оплату товаров, работ, услуг	Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ» Другая связанная сторона	(444,377)	(3,823,071)	
Итого		(444,377)	(3,823,071)	

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

17.3. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<u>Вид операции</u>			
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Приобретение товаров, работ услуг	-	1,302,181
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	Соглашение об уступке	603,222	-
Итого		603,222	1,302,181

17.4. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<u>Вид операции</u>			
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	Расчеты по уменьшению уставного капитала	1,050,786	-
Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС»	Расчеты по уменьшению уставного капитала	2,280	-
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	Дивиденды	-	62,996
Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС»	Дивиденды	-	636
Итого		1,053,066	63,632

30 мая 2023 года «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ», Участники Компании и Компания заключили соглашение согласно которого все обязательства перед Компанией в размере 936,455 тыс. руб. были уступлены Участникам Компании «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» и Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС.

1 июня 2023 года с участниками Компании было заключено соглашение о зачете денежных требований на основании решения о распределении дивидендов за 2021 и 2022 год, а также соглашения об уступке обязательств от 30 мая 2023 года на общую сумму 443,055 тыс. руб. (после удержания налогов).

12 декабря 2023 года с Корпорацией «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» было заключено соглашение о зачете денежных требований на основании решения об уменьшении уставного капитала от 31 августа 2023 года сумму 8,334 тыс. руб.

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2023 и 2022 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2023 и 2022 годов.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 годов Компания не получала обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Компанией.

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
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
		(тыс. руб.)
	2023	2022
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	118,156	1,169
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(65)	(222)
Итого	118,091	947

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной 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.

Влияние данных событий и последующие изменения в экономической ситуации оказали значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в 2023 году.

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. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Компания считает, что условные обязательства по налоговым рискам, оцененные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» не превысят 1% от выручки Компании за 2023 год.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2023 года не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор



Сорокин И.И.

6 марта 2024 года

