

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДауАкса Рус»
ЗА 2023 ГОД

В настоящих Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ДауАкса Рус» (далее – «Общество») за 2023 год раскрывается дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и движения его денежных средств.

Все приведенные в настоящих Пояснениях стоимостные показатели представлены в тыс. руб., если не указано иное. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

1. Общие сведения и структура Общества

ООО «ДауАкса Рус» является юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ДауАкса Рус»

Сокращенное наименование – ООО «ДауАкса Рус».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 433405, Ульяновская обл, м.р-н Чердаклинский, пр-д Индустриальный (портовая Особая Экономическая Зона Тер.), зд. 15, стр. 1, помещ. 2

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 433405, Ульяновская обл, м.р-н Чердаклинский, пр-д Индустриальный (портовая Особая Экономическая Зона Тер.), зд. 15, стр. 1, помещ. 2

Общество зарегистрировано 10.06.2021 г., ОГРН 1217300006571.

Обществу присвоен ИНН 7329035627.

Последняя редакция Устава Общества зарегистрирована 10.06.2021.

Основные виды деятельности Общества в 2023 году:

- Производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки
- Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный орган Общества, Генеральный директор – Подголин Иван Анатольевич.

1.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 000,00 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

1.2. Участники Общества:

Наименование участника	На 31.12.2023
	доля, %
DOWAKSA ADVANCED COMPOSITES HOLDING BV	100
Итого	100%

Единственный участник (доля в уставном капитале Общества – 100%) – DOWAKSA ADVANCED COMPOSITES HOLDING BV, юридическое лицо - нерезидент, зарегистрированное в Нидерландах (организация,

контролирующая Общество)

Идентификация бенефициарных владельцев Общества в соответствии с требованиями федерального закона от 07.08.2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансирования терроризма» не может быть произведена, поскольку ни одно физическое лицо не имеет итогового косвенного преобладающего (более 25 %) участия в капитале Общества (через последовательность участия всех иных юридических лиц).

Аффилированными контрагентами Общества в отчётном периоде являлись:

- DOWAKSA ADVANCED COMPOSITES HOLDING BV

1.3. Прочие сведения

Среднесписочная численность персонала Общества на 31.12.2023 составляет 5 человек.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на главного бухгалтера.

2. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно правилам составления бухгалтерской отчетности, действующим в Российской Федерации на основе требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества с учетом решения собственника Общества провести ликвидацию Общества в 2024 году.

2.2. Оценка активов и обязательств

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Курсы валют на 31 декабря 2023 г. составили:

- 89,6883 руб. за 1 доллар США;
- 99,1919 руб. за 1 евро.

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

2.4. Аренда

Для учета сделок по операционной и финансовой аренде применяется

ФСБУ 25/2018. ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
 - компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
 - срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- Расходы по таким договорам признаются равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Проценты на обязательство по аренде начисляются ежемесячно на последний день месяца.

2.5. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.6. Прочие положения Учетной политики

Иные существенные положения учетной политики по основным статьям отчетности описаны в разделах ниже.

2.7. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов за год по дебиторской, кредиторской задолженности и запасам. Иная существенная информация, предусмотренная табличными формами, включена в настоящие Пояснения.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация о затратах, связанных с созданием НМА «Товарный знак "DowAksa)". НМА на 31.12.2023 года принят к учету.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Объекты НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА определяется из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности. Амортизация начисляется линейным методом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

По состоянию на 31.12.2023г. нематериальные активы проверены на обесценение в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы, подлежащие обесценению, по состоянию на

31.12.2023г. отсутствуют.

3.2. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса отражается информация об основных средствах, учтенных в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000,00 рублей. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам:

- Нежилые помещения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь

Объекты основных средств по группам «Нежилые помещения», «Машины и оборудование», «Транспортные средства», «Производственный и хозяйственный инвентарь» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. По группам основных средств амортизация начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

При оплате капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 (двенадцать) месяцев, в сумму вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Основные средства проверяются на обесценение, изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023г. отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств, принятых сроках полезного использования основных средств, ином использовании основных средств, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, раскрыта в пояснении № 2 «Основные средства» к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.3. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса в соответствии с Учетной политикой Общества отражаются расходы будущих периодов.

Прочие внеоборотные активы	31.12.2023	31.12.2022
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" версия 5.0 на одном рабочем месте	1	2
Офисное приложение MICROSOFT Office для дома и бизнеса 2019	9	12
Итого	10	14

тыс. руб.

3.4. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и типов договоров.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта раскрыта в пояснении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.5. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса в соответствии с Учетной политикой Общества отражаются расходы будущих периодов со сроком использования менее 12 месяцев.

Прочие внеоборотные активы	31.12.2023	31.12.2022
Доступ к 1С: Фреш	-	18
Права пользования "Web-система СБИС" ЭП ФТС-BASE	-	3
Страхование имущества и гражданской ответственности	-	66
Денежные документы	-	1
Итого	-	88

тыс. руб.

3.6. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

Информация о наличии и движении задолженности по кредитам и займам раскрыта в пояснении № 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.7. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса отражена долгосрочная кредиторская задолженность Общества.

	Прочие долгосрочные обязательства	Сумма, тыс.р.
1	Арендные обязательства по договору аренды помещений (финансовая аренда) за минусом НДС 20%	-
2	Арендные обязательства по договору аренды погрузчика и доп. АКБ (финансовая аренда) за минусом НДС 20%	-
	Итого:	-

3.8. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в пояснении №5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

3.9. Резерв под снижение стоимости

Резерв под снижение стоимости материалов на 31.12.2023 года не создавался, так как в организации отсутствуют материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога надобавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В 2023 году выручка у Общества составила 24589,00 тыс. руб. В 2023 году были оказаны услуги по маркетингу, продажам и развитию проектов в России и странах СНГ для DowAksa Ileri Kompozit Malzemeler Sanayi Limited Sirketi, оказаны услуги по производству композитной продукции, также осуществлена продажа основных средств и других материалов.

4.2. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению акционеров (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

4.2.1. Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);

4.2.2. Коммерческие расходы (строка 2210 Отчета о финансовых результатах).

4.2.3. Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах).

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Структура себестоимости по статьям затрат представлена в таблице ниже:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Расходы на оплату труда	748,00	515,00
2	Отчисления на социальное страхование	299,00	160,68
3	Услуги	248,00	-
4	Командировочные расходы	551,00	-
5	Прочие	3,00	

4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

К коммерческим расходам могут относиться следующие виды расходов:

- 4.3.1. Материальные затраты на содержание сбытовых подразделений;
- 4.3.2. Транспортные расходы по доставке;
- 4.3.3. Расходы на оплату труда сотрудников сбытовых подразделений;
- 4.3.4. Отчисление на социальное страхование сотрудников сбытовых подразделений;
- 4.3.5. Амортизация основных средств;
- 4.3.6. Прочее.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Таможенные и брокерские услуги при продаже	225,00	21,00
2	Таможенные сборы при продаже	128,00	-
3	Прочие	43,00	-

4.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К управленческим расходам относятся следующие виды расходов:

- 4.4.1. Материальные затраты на содержание АУП;
- 4.4.2. Транспортные расходы на содержание АУП;
- 4.4.3. Амортизация основных средств общехозяйственного назначения;
- 4.4.4. Расходы на оплату труда АУП;
- 4.4.5. Отчисления на социальное страхование АУП;
- 4.4.6. Юридические, аудиторские, консультационные услуги;
- 4.4.7. Налоги и сборы;
- 4.4.8. Аренда имущества;
- 4.4.9. Прочие.

Информация о величине и структуре управленческих расходов раскрыта в пояснении №6 «Затраты на производство» к бухгалтерской отчетности за 2023 год.

4.5. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отсутствуют.

4.6. Проценты к уплате

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражаются начисленные проценты по договору займа от 12.08.2021 года полученного от DOWAKSA ADVANCED COMPOSITES HOLDING BV.

4.7. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы могут включать результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции.

Прочие доходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	4641,00	37195,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	21257,00	11982,00
Прощение договора займа	51953,00	-
Реализация основных средств	1992,00	-
Реализация прочего имущества	2545,00	-
Прочее	344,00	-
Итого	82732,00	49177,00

Прочие расходы	За 2023 год	За 2022 год
Курсовые разницы	16739,00	32035,00
Продажа (покупка) иностранной валюты	21684,00	12565,00
Проценты по договору финансовой аренды	130,00	679,00
Расходы на услуги банков	159,00	101,00
Списание ТМЦ	2186,00	-
Штрафы, пени, неустойки по договорам	572,00	-
Реализация основных средств	3157,00	-
Реализация прочего имущества	3594,00	-
Прочие	245,00	38,00
Итого	48466,00	45418,00

4.8. Налог на прибыль, чистая прибыль (убыток)

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Сумма текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Прочие пояснения

5.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о

связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К указанным юридическим лицам относятся следующие организации:

Название организации	Характер отношений в 2023 г.	Сумма, тыс. руб.
DOWAKSA ADVANCED COMPOSITES HOLDING BV	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Займ	0,00
DowAksa Ileri Kompozit Malzemeler Sanayi Limited Sirketi	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество. Получение/возврат оборудования; реализация услуг	0,00

5.2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

5.2.1. Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством и Банком России мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического роста в других странах мира. Мировой финансовый кризис привел к неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала. В 2023 году США, страны Европейского союза и ряд других стран продлили санкции в отношении некоторых секторов российской экономики, компаний и физических лиц. Эти санкции не относятся напрямую к деятельности Общества, но, тем не менее, оказали значительное негативное влияние на деятельность Общества: в начале 2023 года большая часть сотрудников находилась в простое, производственная деятельность не велась, было принято решение о возврате импортного оборудования, т. к. оно приобреталось для изготовления локализованного профиля для лопастей ветроэнергетических установок Vestas. На текущий момент компанией Vestas принято решение о полной остановке деятельности и выходе из проекта по локализации пултрузионного профиля.

В текущей обстановке, руководство Общества считает, что оно предприняло все необходимые меры, но в дальнейшем невозможно поддержание экономической устойчивости Общества в данных условиях. Поэтому собственником Общества принято решение о ликвидации Общества в 2024 году.

5.2.1.1. Процентный риск

Процентный риск вызван, в основном, возможностью роста процентной ставки по долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой. У общества такие обязательства отсутствуют.

5.2.1.2. Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость

финансовых активов и обязательств изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. По состоянию на 31.12.2023 г. Общество не имеет активов и обязательств, номинированные в иностранной валюте.

Другие виды рисков

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при проверке налоговых расчетов и предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Не представляется возможным оценить, каким образом несогласие налоговых органов с выбранной налоговой позицией может повлиять на финансовое положение Общества, однако такое влияние может оказаться существенным.

По мнению руководства Общества, положения налогового законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Деятельность Общества не подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды.

Общество подвержено риску, связанному с политической ситуацией в мире. Следствием ухудшения международной политической обстановки стали значительные колебания курса рубля, ограничение поставки импортного оборудования и сырья, снижение банками объемов кредитования и повышение процентных ставок. Все эти факторы могут значительно повлиять на финансовое положение и деятельность Общества.

5.3. Чистые активы Общества

По состоянию на 31.12.2023 Обществом была получена прибыль в размере 15150 тыс. руб., а чистые активы Общества составили 16150 тыс. руб.

5.4. Условные факты хозяйственной деятельности и забалансовые активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

У Общества имеются обеспечения обязательств и платежей выплаченные по условиям договоров, отраженные на забалансовом счете 009, а именно:

	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Сумма, тыс.р.
1	ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА	2500,00
	Итого:	2500,00

5.5. Прочие сведения

У общества отсутствуют текущие судебные разбирательства, а также предъявленные судебные иски.

События после отчетной даты

У общества отсутствуют события после отчетной даты по которым российские правила составления бухгалтерской отчетности требуют корректировки или раскрытия в бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Ликвидатор

Грищенко Павел Евгеньевич

« 04 » марта 2024 года