

**Общество с ограниченной ответственностью
«Специальные продукты и технологии Русь»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

I.	Общие сведения	3
1.	Информация об Обществе	3
	<i>Основная деятельность Общества</i>	<i>3</i>
	<i>Регистрационный и почтовый адрес Общества</i>	<i>3</i>
	<i>Численность персонала</i>	<i>3</i>
	<i>Органы управления Обществом</i>	<i>3</i>
	<i>Единоличный исполнительный орган Общества</i>	<i>3</i>
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	3
3.	Прекращение деятельности Общества	4
II.	Учетная политика	6
1.	Основа составления	6
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	6
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	6
4.	Запасы	6
5.	Дебиторская задолженность	7
6.	Финансовые вложения	7
7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
8.	Уставный капитал	8
9.	Кредиты и займы выданные	8
10.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	8
11.	Расчеты по налогу на прибыль	9
12.	Доходы	10
13.	Расходы	10
14.	Изменения в учетной политике Общества на 2023 год	10
15.	Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности Общества	10
III.	Раскрытие существенных показателей	11
1.	Запасы	11
2.	Дебиторская задолженность	11
3.	Денежные средства и денежные эквиваленты	11
4.	Капитал и резервы	12
5.	Кредиторская задолженность	13
6.	Налоги	13
7.	Выручка от продаж	13
8.	Расходы по обычным видам деятельности	14
9.	Проценты к получению	15
10.	Прочие доходы и прочие расходы	15
11.	Связанные стороны	15
12.	Оценочные обязательства	18
13.	Условные обязательства и условные активы	19
14.	События после отчетной даты	19

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Специальные продукты и технологии Русь» (далее – Общество) образовано 19 октября 2016 г., внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, ОГРН за номером № 5167746231758, ИНН 7731332406, КПП 773101001.

Общество входит в транснациональную группу компаний «DuPont», занимающихся разработкой, производством и продажей инновационных товаров и услуг.

Основная деятельность Общества

Согласно Уставу, основными видами деятельности Общества являются оптовая торговля прочими промежуточными продуктами, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Общество было создано в рамках глобальной реорганизации бизнеса группы компаний «ДауДюпон». Ведение операционной деятельности начато в октябре 2018 года.

Регистрационный и почтовый адрес Общества

121614, Москва, ул. Крылатская, д. 17, корпус 3.

Численность персонала

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 0 человек (за 2022 г. – 24 человека, за 2021 г. – 48 человек).

Органы управления Обществом

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников и Исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества

Лайкин Сергей Анатольевич – генеральный директор Общества в 2021-2022 гг., назначен на должность на основании решения единственного участника № б/н от 08 декабря 2020 г.

С 07 октября 2022 г. на основании решения единственного участника о ликвидации Общества № б/н от 07 октября 2022 г. на должность ликвидатора назначен Ильин Тимофей Владимирович.

С 25 сентября 2023 г. на основании решения единственного участника об отмене ликвидации Общества № б/н от 25 сентября 2023 г. Ильин Тимофей Владимирович назначен на должность генерального директора Общества.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

В 2023 году Руководство Общества принимало все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

3. Прекращение деятельности Общества

07 октября 2022 года согласно решению единственного участника б/н от 07 октября 2022 года было принято решение о ликвидации Общества и начале процедуры ликвидации с даты принятия такого решения, а также назначении Ильина Тимофея Владимировича ликвидатором Общества.

Решение группы компаний «DuPont» было доведено до сведения юридических и физических лиц, чьи интересы непосредственно будут затронуты: работников организации, подлежащих увольнению в связи с прекращением деятельности, некоторых поставщиков и покупателей, договорные отношения с которыми будут прекращены или изменены. Соответствующая заметка в «Вестнике государственной регистрации» была опубликована 16 ноября 2022 года с целью уведомить кредиторов о ликвидации Общества.

Общество прекратило свою коммерческую деятельность с 3-го квартала 2022 года, сохраняя при этом юридическое существование Общества.

В 2023 году Обществу не удалось завершить процедуру ликвидации в установленный законодательством срок, в связи с этим процедура ликвидации Общества была отменена на основании решения единственного участника Общества № б/н от 25 сентября 2023 года.

По истечению 6 месяцев с даты отмены процедуры ликвидации Общество планирует начать процедуру ликвидации повторно.

Данные события и условия свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанных событий.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, принимая во внимание прекращение деятельности Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение) в связи с прекращением деятельности.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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 средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, 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, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным в связи с прекращением деятельности.

4. Запасы

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической стоимости, а именно по покупным ценам с учетом таможенных пошлин и сборов.

При выбытии оценка товаров производится по средней себестоимости.

Товары, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество,

морально устарели, или в отношении которых произошло сужение рынков сбыта, или рыночная стоимость которых снизилась, - отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи как разницы между фактической себестоимостью товаров и их обесценением.

Чистая стоимость продажи товаров определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать товары в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат для подготовки к продаже и осуществлению продажи.

5. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения (выданные займы) отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, представленных депозитными вкладами, займами выданными, их стоимость при выбытии определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей и перечисление бонусов (премий), выплачиваемых в соответствии с условиями договоров с покупателями; данные суммы представляются свернуто в строке «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» в составе денежных потоков от текущей деятельности;
- платежи и поступления в результате операций перекредитования;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС; данные суммы представляются свернуто в строке «Прочие платежи» или «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

8. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в Уставе Общества.

9. Кредиты и займы выданные

Проценты по выданным займам и кредитам учитываются в составе доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. В отчетности проценты по выданным займам и кредитам показаны по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство Общества в отношении выплаты вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год;
- оценочное обязательство по предстоящему прекращению деятельности Общества.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства в отношении выплаты вознаграждения сотрудникам по итогам работы за год определена исходя из усредненной заработной платы по уровню (грейду) каждого конкретного сотрудника, скорректированной на коэффициенты, характеризующие уровень достижений сотрудников, бизнеса и компании в целом, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящему прекращению деятельности Общества складывается из суммы компенсации, выплачиваемой по инициативе компании, и суммы выплаты вознаграждения сотрудникам по итогам работы за неполный год, с учетом страховых взносов. Сумма компенсации определена в зависимости от размера оклада каждого сотрудника на момент увольнения и количества отработанных лет в группе компаний «DuPont».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Переплата в бюджет по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении премий, причитающихся к выплате покупателям товаров,

неотфактурованных поставок, оценочных обязательств, которые будут учтены в налоговом учете в следующих периодах.

12. Доходы

Выручка от продажи товаров и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок и премий, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

13. Расходы

Себестоимость продаж включает фактические затраты Общества на приобретение проданных товаров, а также расходы, связанные с оказанием консультационных услуг компаниям группы Дюпон и услуг по субаренде офисных помещений.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п. Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

14. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Изменения в 2023 году в учетную политику Общества не вносились.

15. Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности Общества

Особенности применения табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общество не формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам и оценочным обязательствам, рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.2010, предусматривающие раскрытие оборотов по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам и оценочным обязательствам.

Информация об оборотах по дебиторской, кредиторской задолженности, основным средствам и оценочным обязательствам не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества. Данные о соответствующих остатках по видам дебиторской и кредиторской задолженности, основных средств и оценочных обязательств, представляются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иная существенная информация, предусмотренная табличными пояснениями, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

В составе запасов учитываются:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Товары для перепродажи	-	-	175 464
Прочее	-	-	146
Итого запасы (строка 1210)	-	-	175 610

Основную часть товаров для перепродажи составляют следующие номенклатурные направления:

Товары для перепродажи	31.12.2023		31.12.2022		31.12.2021	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Строительные материалы	-	-	-	-	103 698	59,10
Средства индивидуальной защиты и арамидные материалы	-	-	-	-	71 766	40,90
Итого товары для перепродажи	-	-	-	-	175 464	100

Товары для перепродажи отражены в отчетности с учетом созданных резервов под снижение стоимости товарно-материальных ценностей: в 2023 году резерв не создавался (в 2022 году резерв не создавался, на 31 декабря 2021 года был создан резерв в размере 445 тыс. руб.).

2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности по ее видам приведена в таблице ниже.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная дебиторская задолженность	7 922	36 240	508 869
Покупатели и заказчики	100 506	100 636	477 437
Прочая	7 877	7 881	8 673
Авансы выданные и обеспечительные платежи	45	-	20 340
Резерв по сомнительным долгам	-100 506	- 100 636	-
Расчеты с бюджетом	-	28 359	2 419
Итого дебиторская задолженность (строка 1230)	7 922	36 240	508 869

Просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. не имеется (на 31 декабря 2022 г. просроченная задолженность отсутствовала, на 31 декабря 2021 г. сумма составляла 16 101 тыс. руб.).

Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Общество не исключает возможности, что часть сумм дебиторской задолженности (за исключением дебиторской задолженности контрагентов, являющихся связанными сторонами) может быть зачтена, в случае возникновения встречных обязательств со стороны Общества, и если такая договоренность будет достигнута.

3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	424 857	578 033	569 767
Средства на валютных счетах	-	1 273	6 387
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	424 857	579 306	576 154

Денежные потоки

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операционной деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Основными составляющими строки 4119 «Прочие поступления» Отчета о движении денежных средств являются:

Наименование	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат переплаты по ЕНС	28 183	-
НДС	-	7 565
Поступления от покупателей	-	904
Таможенные платежи	-	386
Прочие поступления	-	301
Итого прочие поступления по текущей деятельности	28 183	9 156

Основными составляющими строки 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств являются:

Наименование	2023	2022
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
НДС	22 235	23 647
Налоговые платежи (кроме НДС)	1 190	232
Банковские комиссии	268	2 116
Прочие платежи	12	2 861
Таможенные платежи	-	42 885
Убыток от купли-продажи валюты	-	12 742
Возмещение командировочных расходов	-	1 462
Итого прочие платежи по текущей деятельности	23 704	85 945

4. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 6 650 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. – 6 650 тыс. руб.) По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	814 693	814 693	814 693
Итого добавочный капитал (без переоценки)	814 693	814 693	814 693

5. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками по неотфактурованным поставкам	634	2 426	25 362
Поставщики и подрядчики	88	1 385	88 659
Расчеты с бюджетом	-	573	21 384
Задолженность по начисленным бонусам покупателям	-	-	14 065
Авансы полученные	-	-	3 397
Итого кредиторская задолженность (строка 1520)	722	4 384	152 867

Просроченная кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. отсутствует, (на 31 декабря 2022 г. отсутствует, на 31 декабря 2021 г. составляет 870 тыс.руб.)

6. Налоги

Налог на прибыль организации

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год составила 23 433 тыс. руб. (в 2022 г. – 23 165 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в отражении в бухгалтерском учете и налогообложении премий причитающихся к выплате покупателям товаров, неотфактурованных поставок, оценочных обязательств.

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Неотфактурованные поставки	105	485	3 764
Премии, причитающиеся к выплате покупателям товаров	-	-	2 813
Оценочные обязательства	-	-	8 793
Итого отложенные налоговые активы	105	485	15 370

Изменения отложенных налоговых активов приведены в таблице ниже:

Наименование	2023	2022	2021
Сальдо на начало года	485	15 370	14 331
Изменение за год (строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»)	(380)	(14 885)	1 039
Итого отложенные налоговые активы	105	485	15 370

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2023 г. составила 0 тыс. руб. (за 2022 г. – 0 тыс. руб., за 2021 г. – 340 109 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная исходя из налоговой прибыли (сумма текущего налога на прибыль) за отчетный год, составила 0 тыс. руб. (за 2022 г. – 0 тыс. руб. за 2021 г. – 68 022 тыс. руб.).

7. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров и оказанием услуг по видам:

Наименование	2023	2022
Выручка от продаж товаров	-	967 122
Выручка от оказания консалтинговых услуг компаниям группы (связанным сторонам)	-	17 832
Выручка от оказания услуг по сдаче помещений в субаренду	-	22 217
Итого выручка	-	1 007 171

8. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров и услуг, по видам:

Наименование	2023	2022
Себестоимость проданных товаров	-	741 872
Себестоимость оказанных консалтинговых услуг компаниям группы (связанным сторонам)	-	17 172
Себестоимость услуг по сдаче помещений в субаренду	-	22 216
Таможенные пошлины	-	17
Итого себестоимость продаж	-	781 277

В составе коммерческих расходов, отраженных в строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах, Общество признает:

Наименование	2023	2022
Информационно-консультационные и юридические услуги	71 019	13 798
Аренда офисных помещений	43 755	107 014
Экологический сбор	1 181	395
Прочие расходы	323	16 946
Расходы на оплату труда работников Общества	-	95 120
Расходы по обеспечению деятельности	-	34 416
Отчисления на социальные нужды	-	12 048
Расходы на услуги по предоставлению временного персонала	-	10 452
Расходы на хранение товаров для перепродажи	-	6 033
Рекламные расходы	-	5 683
Расходы на страхование	-	5 616
Расходы на подбор персонала	-	5 169
Расходы на содержание и аренду корпоративных автомобилей	-	4 299
Расходы на испытание препаратов	-	3 581
Расходы на добровольное пенсионное страхование	-	3 472
Транспортировка товаров для перепродажи	-	2 479
Бесплатные образцы	-	1 907
Командировочные расходы	-	1 333
Расходы на бензин	-	1 080
Услуги брокера по таможенному оформлению импортируемых и экспортируемых товаров	-	758
Расходы на телекоммуникационные услуги	-	606
Расходы на проведение мероприятий и участие в конференциях	-	578
Расходы на товары для офиса	-	540
Налог на имущество	-	416
Расходы на курьерские услуги	-	175
Компенсационные выплаты сотрудникам	-	158
Расходы на обучение и повышение квалификации сотрудников	-	77

Членские взносы в различные организации	-	65
Подписка на печатные издания	-	22
Стоимость услуг компаниям группы Дюпон	-	-19 075
Итого коммерческие расходы отчета о финансовых результатах	116 278	315 161

9. Проценты к получению

В строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты по займу, выданному ООО «Специальные продукты Рус», которое является связанной стороной Общества. Информация о предоставленном займе раскрывается в разделе «Связанные стороны».

Наименование	2023	2022
Проценты по займам выданным	-	10 696
Итого проценты к получению	-	10 696

10. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы

В состав прочих доходов, отраженных по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, включены следующие доходы:

Наименование	2023	2022
Восстановление резерва по сомнительным долгам	528	14 149
Восстановление резерва по неотфактурованным поставкам	404	-
Положительные курсовые разницы	267	79 032
Прибыль от продажи основных средств	-	1 275
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	-	445
Прочие доходы	-	138
Итого прочие доходы	1 199	95 099

Прочие расходы

В состав прочих расходов, отраженных по строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах включены следующие расходы:

Наименование	2023	2022
Отрицательные курсовые разницы	1 582	118 238
Банковская комиссия	271	2 125
Списание дебиторской задолженности	222	-
Прочие расходы	9	259
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2	4 670
Создание резерва по сомнительным долгам	-	105 670
Прощение займа	-	64 451
Списания по результатам инвентаризации	-	46 933
НДС невозмещаемый из бюджета	-	16 276
Списание основных средств	-	4 437
Итого прочие расходы	2 086	363 149

Доходы и расходы от операций по продаже основных средств за 2022 г. показаны свернуто в строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

11. Связанные стороны

Основное общество и преобладающие общества

Общество входит в группу компаний Дюпон. Конечной головной организацией группы является компания Дюпон де Немур Инк.

Общество относит участников Общества к связанным сторонам, которые оказывают существенное влияние на действия Общества.

К связанным сторонам Общество также относит дочерние компании группы Дюпон, которые вместе с Обществом являются объектами общего контроля.

Список участников общества на 31.12.2023	Доля (%, тыс. руб.)
Частная компания с ограниченной ответственностью «ЭсПи ИЭмИЭй Холдинг 4 Б.В.»	100% уставного капитала номинальной стоимостью 6 650

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарных владельцев, осуществляющих контроль над Обществом, нет.

В представленном ниже раскрытии продаж, закупок, дебиторской и кредиторской задолженности, а также в раскрытии денежных потоков данные по компаниям резидентам РФ представлены с учетом налога на добавленную стоимость.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи товаров и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (с учетом НДС):

Наименование связанной стороны	2023	2022
Организации группы, к которой принадлежит Общество	-	22 197
ООО «Специальные продукты Рус»	-	22 197
Итого продажи связанным сторонам	-	22 197

Продажа товаров и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, представлена с учетом НДС (если применимо) и составила:

Наименование связанной стороны	2023	2022
Организации группы, к которой принадлежит Общество	-	575 199
Дюпон де Немур Люксембург Сарл	-	235 067
Дюпон де Немур (Германия) Гмбх	-	127 883
ДюПон Специалти Продактс Оперейшнс Сарл	-	125 019
Дюпон де Немур Интернэшнл Сарл	-	82 880
Перфоманс Специалти Продактс Астуриас С.Л.	-	2 946
Дюпон Специалти Продактс США, ЛЛС	-	929
Перфоманс Специалти Продактс (Индия) Прайвит Лимитед	-	475
Итого закупки у связанных сторон	-	575 199

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Дивиденды уплаченные связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2023	2022
Организации группы, к которой принадлежит Общество	40 000	-
Частная компания с ограниченной ответственностью «ЭсПи ИЭМИЭй Холдинг 4 Б.В.»	40 000	-
Итого дивиденды уплаченные связанным сторонам	40 000	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности представлена с учетом НДС (если применимо).

Наименование связанной стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Организации группы к которой принадлежит Общество	-	-	11 015
Дюпон де Немур Люксембург Сарл	-	-	7 738
ООО "Специальные продукты Рус"	-	-	2 848
ДюПон Спешиалти Продактс Оперейшнс Сарл	-	-	429
Итого дебиторская задолженность	-	-	11 015

Дебиторская задолженность по неотфактурованным услугам, оказанным компаниям Группы:

Наименование связанной стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Организации группы к которой принадлежит Общество	-	-	316
Итого дебиторская задолженность по неотфактурованным услугам	-	-	316

Вся дебиторская задолженность по связанным сторонам подлежит оплате денежными средствами.

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Организации группы к которой принадлежит Общество	-	-	86 424
Дюпон де Немур Люксембург Сарл	-	-	43 752
Дюпон де Немур (Германия) Гмбх	-	-	18 534
ДюПон Спешиалти Продактс Оперейшнс Сарл	-	-	12 942
Перфоманс Спешиалти Продактс Астуриас С.Л.	-	-	6 207
Дюпон де Немур Интернэшнл Сарл	-	-	4 839
Перфоманс Спешиалти Продактс (Индия)	-	-	150
Прайвит Лимитед	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	-	-	86 424

Вся кредиторская задолженность по связанным сторонам подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Денежные потоки со связанными сторонами представлены в отчете о движении денежных средств в основном по строкам 4111 (Поступления по текущей деятельности от продажи продукции товаров работ и услуг) и 4121 (Платежи по

текущей деятельности поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы работы услуги), а также по строке 4322 (Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)).

Поступления

Наименование связанной стороны	2023	2022
Организации группы, к которой принадлежит Общество	-	33 163
Итого поступления	-	33 163

Платежи

Наименование связанной стороны	2023	2022
Организации группы, к которой принадлежит Общество	40 000	656 418
Итого платежи	40 000	656 418

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2021-2023 годах Общество не получало займы от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

ООО «Специальные продукты и технологии Русь» в апреле и декабре 2019 года предоставляло краткосрочные займы на общую сумму 150 000 тыс. руб. сроком погашения в 3 месяца компании ООО "Специальные продукты Рус", которая является связанной стороной Общества. Срок займа, предоставленного в декабре 2019 года, был продлен до 1 года в марте 2020 года, в декабре 2020 года срок предоставления кредита был продлен на 6 месяцев, в июне 2021 года срок предоставления кредита был продлен на 9 месяцев.

Выданные займы были погашены в соответствии с условиями договоров займа в течение 2019 года на сумму 65 000 тыс. руб., в течение 2020 года – на сумму 25 000 тыс. руб., в течение 2021 года – на сумму 30 000 тыс. руб., в течение 2022 года – на сумму 30 000 тыс. руб. В марте 2022 года займ был погашен в полном размере с учетом начисленных процентов.

Обществом в марте 2022 года был предоставлен заем компании ООО "Специальные продукты Рус", которая является связанной стороной Общества, в общей сумме 105 000 тыс. руб. сроком до 30 декабря 2022 года. Выданный заем был погашен в соответствии с условиями договора займа в течение 2022 года на сумму 45 000 тыс. руб., 30 декабря 2022 года между сторонами было подписано Соглашение о прощении долга (непогашенного остатка в размере 60 000 тыс. руб.).

В 2022 году ставка по процентному займу, выданному Обществом, составила 15,00% годовых.

В течение 2023 года Обществом займы не предоставлялись.

12. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в таблице ниже.

Наименование	Краткосрочные	
	2023	2022
Остаток на начало года в т.ч.:	-	196 407

Оценочное обязательство по предстоящему прекращению деятельности Общества		152 442
Оценочное обязательство на выплату годовой премии	-	33 106
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	-	10 859
Остаток на конец года	-	-
Оценочное обязательство по предстоящему прекращению деятельности Общества	-	-
Оценочное обязательство на выплату годовой премии	-	-
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	-	-

13. Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки влияния на налогооблагаемую базу операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Общество считает, что примененные цены во внутригрупповых операциях соответствуют принципу «вытянутой руки» и Общество придерживается правил российского трансфертного ценообразования. Общество не отрицает, что существует вероятность проведения налоговой проверки и возникновения споров с контролирующими органами по вопросу трансфертного ценообразования. Однако Общество считает, что его позиция, отраженная в налоговых декларациях, может быть обоснована.

На данный момент еще не сложилась широкая практика применения законодательства о трансфертном ценообразовании, и последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

14. События после отчетной даты

28 февраля 2024 г. единственным участником Общества было принято решение № б/н от 28.02.2024 г. о возврате единственному участнику денежных средств, ранее внесенных в качестве вклада в имущество Общества, в размере 305 865 721,72 руб. не позднее 31 марта 2024 г.

Как было указано в пункте 3 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в 2024 году Общество планирует начать процедуру ликвидации повторно.

Генеральный директор
ООО «Специальные Продукты РУС»
Ильин Т. В.

14 марта 2024 г.