

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью "Воортман Стил Машинери" за 2023 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Воортман Стил Машинери» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тысячах рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

I. Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Воортман Стил Машинери»

Краткое наименование: ООО «Воортман Стил Машинери».

Общество зарегистрировано 27.01.2016 за ОГРН 1167847067035.

Местонахождение Общества: 190013, г. Санкт-Петербург, Московский пр-кт, д. 60/129, литера Б, помещение 10-Н, часть офиса 605, рабочее место 7.

До 18.09.2023 местонахождение Общества: 196105, г. Санкт-Петербург, ул. Решетникова, дом № 17, корпус 1, помещение 1Н.

Учредителем и единственным участником Общества является Закрытое акционерное общество с ограниченной ответственностью «Воортман Стил Машинери Холдинг Б.В.» (Voortman Steel Machinery Holding B.V.), юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Нидерландов и зарегистрированное Торгово-промышленной палатой Нидерландов 03.07.2006 года под номером 08178683, с местом нахождения по адресу: Нидерланды, 7463РК, г. Рейссен, Озонстраат д.1, владеющее 100 % долей номинальной стоимостью 10 000,00 (десять тысяч) рублей.

Филиалы и представительства, дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Основной вид деятельности - торговля оптовая эксплуатационными материалами и принадлежностями машин (код ОКВЭД 46.69.2).

Единоличный исполнительный орган:

- с 01.01.2023 по 10.09.2023 - Генеральный директор Мухранов Александр Сергеевич (в соответствии с Решением единственного участника Общества от 30.12.2021, срок полномочий – 5 лет).

- С 11.09.2023 все полномочия по управлению делами Общества перешли к ликвидационной комиссии, председателем ликвидационной комиссии назначена Богданова Татьяна Алексеевна.

В соответствии с Решением № 03/2023 единственного участника Общества от 11.09.2023 признано нецелесообразным дальнейшее осуществление деятельности Общества, принято решение о ликвидации Общества с 11.09.2023. Срок ликвидации с даты утверждения Решения составляет 1 (один) год. Объявление о начале процедуры добровольной ликвидации Общества было опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации», часть 1 №38(959) от 27.09.2023 / 673.

Функцию Главного бухгалтера на основании Договора № 112 от 01.04.2016 осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «ЕМГ Экаунтинг».

Численность работников Общества на 31.12.2022 – 11 человек. В период с января по август 2023 г. все трудовые договоры с сотрудниками были расторгнуты с проведением всех установленных выплат в соответствии с требованиями трудового законодательства РФ и заключенными соглашениями.

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

II. Учетная политика и раскрытие отдельных существенных показателей

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована на основании данных бухгалтерского учета, осуществляемого исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета, установленных, в частности, Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29 июля 1998 г. и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ). Фактов отступления от российских правил учета не было.

Бухгалтерская отчетность за 2023 г. составлена из допущения нарушения принципа непрерывности деятельности, в связи с принятым решением о ликвидации Общества. Активы признаются по стоимости возможной продажи. Все дебиторские и кредиторские задолженности являются краткосрочными.

Учетная политика принята с учетом необходимости отражения особенностей деятельности Общества, получения выручки от деятельности облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость и обеспечения учета расчетов по налогу на прибыль организации (согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов и расходов приводятся в отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель считается существенным если:

- его не раскрытие может повлиять на экономические решения участника Общества, принимаемые на основании отчетной информации;
- его доля в общем итоге существующих данных составляет не менее 5%.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется автоматизировано с использованием бухгалтерской компьютерной программы (1С: Предприятие). Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета на основе данных, формируемых в бухгалтерской компьютерной программе.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива) и отложенных налоговых активов и обязательств, признаваемых в отчетном периоде.

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 средств, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курс валюты составил 99,1919 руб. за 1 евро на 31.12.2023 (на 31.12.2022 – 75,6553 руб., на 31.12.2021 – 84,0695 руб.).

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 доходы или расходы.

3. Основные средства

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, равной общей сумме связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств осуществляется в течение срока полезного использования - периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за период эксплуатации в строке 1150 «Основные средства».

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном периоде представлена в таблице:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|-----------------------------------|---------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | | поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | | |
| | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства – всего, в т.ч. | за 2023 | 805 | (631) | - | (805) | 723 | (92) | - | - |
| | за 2022 | 805 | (467) | - | - | - | (164) | 805 | (631) |
| Офисное оборудование и инвентарь | за 2023 | 805 | (631) | - | (805) | 723 | (92) | - | - |
| | за 2022 | 805 | (467) | - | - | - | (164) | 805 | (631) |

В августе 2023 г. Общество реализовало все основные средства, числящиеся на балансе, реализация основных средств оформлена подтверждающими документами и актами о приеме-передаче объекта основных средств по форме № ОС-1 в соответствии с требованиями законодательства, полученные средства признаны в прочих доходах.

4. Прочие внеоборотные активы и прочие обязательства

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество арендовало нежилое помещение под офис по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Решетникова, дом 17, корпус 1, А, помещение 1Н общей площадью 116,5 кв. м. в соответствии с договором аренды нежилого помещения № Р-02/2021 от 01.12.2021 с Обществом с ограниченной ответственностью «РосРегион», который был расторгнут досрочно с 26.08.2023. Предполагаемый срок пользования помещением по оценке Общества составлял 7 лет. В договоре субаренды отсутствовала стоимостная оценка передаваемого в аренду помещения. Средневзвешенная процентная ставка составляла 8,57%.

При прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде были списаны в размере изменяемой части. Образовавшаяся разница между остаточной стоимостью права пользования активом и размером обязательства была признана в качестве дохода в составе финансового результата в размере 430 тыс. руб.

Информация о праве пользования активом, полученном по договору аренды:

| Объект ППА | Сроки договоров аренды | Стоимость ППА на 31.12.2022 | Накопленная амортизация на 31.12.2022 | Поступило в 2023 | Накопленная амортизация за 2023 | Выбыло в 2023 | | Стоимость ППА на 31.12.2023 |
|-------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | стоимость ППА | накопленная амортизация | |
| Офисное помещение | с. 01.12.2021 по 30.11.2028 (оценка) | 8 490 | (1 179) | - | (824) | (8 490) | 2 003 | - |
| Итого | | 8 490 | (1 179) | - | (824) | (8 490) | 2 003 | -- |

Информация о сумме обязательств по аренде:

| Объект аренды | Обязательство по аренде на 31.12.2022 | | Изменения за 2023 год | | | Обязательство по аренде на 31.12.2023 | |
|-------------------|---------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|--------------|
| | Краткосрочное | Долгосрочное | Признано | Погашено | выбыло | Краткосрочное | Долгосрочное |
| Офисное помещение | 1 036 | 6 538 | - | (1 086) | (6 488) | - | - |
| Итого | 1 036 | 6 538 | - | (1 086) | (6 488) | - | - |

Информация о начисленных и признанных процентах:

| Объект аренды | Процентные обязательства | | | | | Ставка дисконтирования | Ежемесячная сумма платежа по договору без НДС |
|-------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|---|
| | Признано на 31.12.2022 | Признано в 2023 | Отражено в расходах за 2023 | Выбыло в 2023 | Остаток на 31.12.2023 | | |
| Офисное помещение | 1 980 | - | (394) | (1 586) | - | 8,57% | 128 до 31.10.2021 135 с 01.11.2022 |
| Итого | 1 980 | - | (394) | (1 586) | - | - | - |

Ранее уплаченный Обществом обеспечительный депозит арендодателю ООО «РосРегион» в размере 135 тыс. руб. (Договор № Р-02/2021 аренды нежилого помещения от 01.12.2021) был возвращен в связи с расторжением договора аренды.

Обществом заключен договор субаренды № 246 от 24.08.2023 с Обществом с ограниченной ответственностью «Емерджинг Маркетс Груп Экаунтинг» части нежилого помещения под офис по адресу местонахождения. При учете аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется, поскольку срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Стоимость права пользования активами отражается в строке Бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», сумма обязательства по аренде отражается по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» разделов «Долгосрочные обязательства» (если срок погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты) и «Краткосрочные обязательства» (если срок погашения меньше 12 месяцев).

5. Запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение, учет ведется по фактической себестоимости их приобретения, списание на производственные и управленческие нужды производится по методу ФИФО.

Ежегодно при проведении инвентаризации по состоянию на конец отчетного периода проводится анализ на обесценение запасов (моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов). Общество проверяет запасы на обесценение в случае, если их срок хранения превышает 1 год по состоянию на отчетную дату. В случае превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью их продажи создается резерв. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости материальных ценностей составил 1 344 тыс. руб.

В период с апреля по август 2023 г. Общество реализовало имеющиеся запасы (товары), большая часть товаров являлась неликвидной (отсутствие оборачиваемости более 12 месяцев, моральное устаревание, снижение рыночной стоимости) и была реализована ниже себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде раскрыта ниже:

| Наименование показателя | Период | На начало года | | | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|--|---------|----------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | балансовая стоимость | поступления и затраты | выбыло | | убыток от снижения стоимости | себестоимость | резерв под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего, в т.ч. | за 2023 | 11 495 | (1 099) | 10 396 | 22 670 | (34 165) | 1 099 | - | - | - | - |
| | за 2022 | 16 148 | (1 344) | 14 804 | 37 449 | (42 102) | 855 | (609) | 11 495 | (1 099) | 10 396 |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2023 | - | - | - | 36 | (36) | - | - | - | - | - |
| | за 2022 | - | - | - | 93 | (93) | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | за 2023 | 11 495 | (1 099) | 10 396 | 90 | (11 585) | 1 099 | - | - | - | - |
| | за 2022 | 16 148 | (1 344) | 14 804 | 6 030 | (10 683) | 855 | (609) | 11 495 | (1 099) | 10 396 |
| Затраты в незавершенном производстве | за 2023 | - | - | - | 22 544 | (22 544) | - | - | - | - | - |
| | за 2022 | - | - | - | 31 326 | (31 326) | - | - | - | - | - |

6. Денежные средства и их эквиваленты и отчет о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в рублях на счетах в банках | - | 478 | 240 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | - | 1 361 | 1 726 |
| Итого | - | 1 839 | 1 966 |

В связи с закрытием расчетных счетов в банке в 4 квартале 2023 г. денежные средства в размере 3 942 тыс. руб. были переведены Обществом на банковский счет компании-агента в соответствии с заключенным договором для осуществления платежей поставщикам текущих расходов, необходимых для ликвидации, а также с целью перевода имущества единственному участнику Общества, в случае остатка имущества после погашения текущих расходов и требований всех кредиторов. Остаток денежных средств на 31.12.2023 – 2 798 тыс. руб., отражен в составе дебиторской задолженности.

Отчет о движении денежных средств составляется Обществом в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет 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, относятся к денежным потокам от текущих операций.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Операции по купле-продаже валюты показываются свернуто. Косвенные налоги, полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные и возвращенные из бюджета, также показываются свернуто.

Налог на добавленную стоимость в отчете за 2023 г. показан в строке 4115 «Итоговый поток в части НДС» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
- платежи НДС в бюджет;
- подлежащий возмещению НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам;

Налог на прибыль в отчете за 2023 г. показан в строке 4124 «Итоговый поток в части налога на прибыль» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- платежи налога на прибыль в бюджет;
- возврат излишне уплаченного налога на прибыль из бюджета;

Продажа валюты в отчете за 2023 г. показана в строке 4128 «Итоговый поток в части валютно-обменных операций» свернуто как результат следующих денежных потоков:

- перечисление денежных средств на покупку валюты;
- поступление денежных средств от продажи валюты;

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности относятся к краткосрочной, если срок обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Данные раскрываются за минусом задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде (свернуто).

В случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период:

| Наименование показателя | На 31.12.2021 | | Изменения за 2022 год | | На 31.12.2022 | | Изменения за 2023 год | | | На 31.12.2023 | |
|--|---------------|--------|-----------------------|----------|---------------|--------|-----------------------|----------|--------|---------------|--------|
| | ДЗ | резерв | признано | погашено | ДЗ | резерв | признано | погашено | резерв | ДЗ | резерв |
| Дебиторская задолженность – всего, в т.ч. | 5 297 | (17) | 4 071 | (5 072) | 4 296 | (17) | 2 798 | (4 296) | 17 | 2 798 | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 94 | - | 4 | (93) | 5 | - | - | (5) | - | - | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 815 | (17) | - | (720) | 95 | (17) | - | (95) | 17 | - | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 369 | - | 251 | (369) | 251 | - | - | (251) | - | - | - |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 221 | - | 6 | (93) | 135 | - | 2 798 | (135) | - | 2 798 | - |
| Расчеты с покупателями и заказчиками - аффилированным и лицами | 3 798 | - | 3 810 | (3 798) | 3 810 | - | - | (3 810) | - | - | - |

При получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за вычетом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Состав и движение кредиторской задолженности за отчетный период:

| Наименование показателя | На 31.12.2021 | Изменения за 2022 год | | На 31.12.2022 | Изменения за 2023 год | | На 31.12.2023 |
|--|---------------|-----------------------|----------|---------------|-----------------------|----------|---------------|
| | | Признано | Погашено | | Признано | Погашено | |
| Кредиторская задолженность – всего, в т.ч. | 8 621 | 458 | (7 447) | 1 632 | 118 | 1 632 | 118 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 327 | 284 | (326) | 284 | 59 | (284) | 59 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 6 982 | 150 | (5 808) | 1 324 | - | (1 324) | - |
| Расчеты по налогам и сборам | 357 | 24 | (357) | 24 | 59 | (24) | 59 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 16 | - | (16) | - | - | - | - |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками - аффилированными лицами | 939 | - | (939) | - | - | - | - |

По состоянию на конец августа 2023 г. дебиторская и кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками признавалась краткосрочной, все расчеты с покупателями и заказчиками были завершены до конца августа 2023 г.

Объявление о начале процедуры добровольной ликвидации Общества было опубликовано в журнале «Вестник государственной регистрации», часть 1 №38(959) от 27.09.2023 / 673. По истечении срока приема требований кредиторов - 2 месяца с даты опубликования сведений, а именно по состоянию на 27.11.2023 кредиторы, подлежащие включению в реестр требований кредиторов, не выявлены.

По состоянию на 31.12.2023 все расчеты с кредиторами являются текущими, расчеты с ними производятся на условиях, зафиксированных в договорах. В составе показателя «Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами» по строке 12304 дебиторской задолженности отражена сумма денежных средств, переведенная с банковского счета Общества на банковский счет компании-агента (п. 6 пояснений).

8. Отложенные налоговые активы и обязательства

В связи с полным погашением вычитаемых временных разниц были погашены отложенные налоговые активы и обязательства. В связи с получением убытка в 2023 г., а также в связи с текущей процедурой ликвидации, отложенный налоговый актив не был использован в отчетном периоде и был признан в расходах в полной сумме на 31.12.2023, поскольку его дальнейшее использование не представляется возможным.

| Наименование показателя | На 31.12.2021 | Признано | Погашено | На 31.12.2022 | Признано | Погашено | На 31.12.2023 |
|---|------------------|----------|----------|------------------|----------|----------|------------------|
| Отложенные налоговые активы - в т.ч. по видам активов | | | | | | | |
| Товары | 269 | 122 | (171) | 220 | - | (220) | - |
| Убыток текущего периода | - | 997 | (997) | - | 2 195 | (2 195) | - |
| Убытки прошлых лет | - | 301 | - | 301 | - | (301) | - |
| Арендные обязательства | 2 127 | - | (216) | 1 911 | - | (1 911) | - |
| Итого: | 2 396 | 1 420 | (1 384) | 2 431 | 2 195 | (4 627) | - |

| Наименование показателя | На 31.12.2021 | Признано | Погашено | На 31.12.2022 | Признано | Погашено | На 31.12.2023 |
|---|------------------|----------|----------|------------------|----------|----------|------------------|
| Отложенные налоговые обязательства - в т.ч. по видам обязательств | | | | | | | |
| Доходы будущих периодов | - | 781 | - | 781 | - | (781) | - |
| Основные средства | 1 687 | 27 | (217) | 1 497 | - | (1 497) | - |
| Проценты по обязательствам | 503 | - | (107) | 396 | - | (396) | - |
| Итого: | 2 190 | 808 | (324) | 2 674 | - | (2 674) | - |

9. Заемные средства

На 31.12.2022 в разделе «Долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса по строке 1410 «Заемные средства» на 31.12.2022 отражена долгосрочная задолженность (со сроком погашения более 12 месяцев) Общества перед компанией ЗАО «Voortman Стил Машинери Б.В.» / Voortman Steel Machinery B.V. по сумме фактически полученных денежных средств (займ) по договору займа б/н от 30.11.2016 на сумму 6 052 тыс. рублей (80 000 евро).

В разделе «Краткосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса по строке 1510 «Заемные средства» на 31.12.2022 отражена краткосрочная (со сроком погашения не более 12 месяцев) задолженность Общества по начисленным процентам по в размере 426 тыс. руб. (5 624,70 евро).

Сумма начисленных процентов за январь - август 2023 г. - 238 тыс. руб. – (2 663,04 евро). Расходы по процентам за пользование заемными средствами отражены в строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Общество произвело погашение задолженности по начисленным процентам за октябрь 2021 г. – июль 2023 г. в размере 794 тыс. руб. (7 948,01 евро) 31.07.2023, соответствующий налог на доходы, полученные иностранной организацией, был удержан и перечислен (п. 12 пояснений).

31.08.2023 от займодавца было получено уведомление о прощении долга, согласно которому Общество было освобождено от обязанности по уплате задолженности по договору займа в сумме 80 339,73 евро (80 000 евро – займ, 339,73 евро – начисленные проценты за август 2023 г.). Соглашение о расторжении договора займа было подписано сторонами 01.09.2023. Результат прощения долга отражается в составе «Прочих доходов» (строка 2340) Отчета о финансовых результатах.

В соответствии с пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ в целях налога на прибыль не учитываются доходы в виде сумм прекращенных в 2022 - 2023 годах обязательств по договору займа (кредита) (в том числе суммы процентов, учтенных в составе внереализационных расходов), займодавцем (кредитором) по которому на 01.03.2022 является иностранная организация, в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией до 31.12.2023.

10. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательства) по состоянию на отчетную дату (или для перевода на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество создает оценочное обязательство по неиспользованным отпускам и начисленным на них страховым взносам. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков определяется исходя из среднедневного заработка работника, числа неиспользованных дней отпуска на отчетную дату, с учетом страховых взносов.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный период:

| Наименование показателя | на 31.12.2021 | признано | погашено | на 31.12.2022 | признано | погашено | списано как избыточная сумма | на 31.12.2023 |
|--|------------------|----------|----------|------------------|----------|----------|------------------------------------|------------------|
| Оценочные обязательства – всего, в т.ч. | 797 | 2 464 | (2 548) | 714 | 1 357 | (2 035) | (36) | - |
| Оценочные обязательства по вознаграждениям работников | 797 | 2 464 | (2 548) | 714 | 1 357 | (2 035) | (36) | - |

По состоянию на 31.12.2022 Обществом было создано оценочное обязательство перед работниками по оплате предстоящих отпусков и обязательство перед внебюджетными фондами по страховым взносам, которые будут начислены на эту сумму отпускных, в размере 714 тыс. руб. В течение 2023 г. происходило равномерное признание оценочного обязательства, а также его погашение при выплате сотрудникам отпускных и начисленных компенсаций за неиспользованный отпуск при расторжении трудовых договоров.

11. Раскрытие информации по доходам и расходам

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходом от обычных видов деятельности является выручка от продажи услуг (работ), которая определяется в соответствии с принципом начисления и отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходы, отличные от выручки по основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

Прочими доходами Общества признаются:

- доходы, связанные с куплей-продажей валюты;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы;

Расходы учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности вне зависимости от факта оплаты товаров и услуг (работ) поставщикам (подрядчикам).

Учет затрат на оказание работ, услуг ведется с подразделением на прямые расходы по видам деятельности и общехозяйственные (косвенные) расходы.

Прямые расходы на выполненные в текущем месяце работы не распределяются на остатки незавершенного производства, а относятся на финансовые результаты в полной сумме по окончании каждого месяца.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами Общества признаются:

- расходы от продажи валюты;
- отрицательные курсовые разницы;
- проценты по займам;
- процентные расходы по аренде;
- прочие расходы;

Общество осуществляло реализацию оставшихся на складе товаров и выполнение ремонтных и сервисных работ включительно до августа 2023 г. и расторжения всех действующих договоров поставки и выполнения работ (оказания услуг).

| Выручка по видам деятельности | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Реализация товаров (запчасти к оборудованию) | 5 505 | 14 036 |
| % | 19,35% | 27,20% |
| Ремонт и диагностика машин и оборудования, оказание прочих услуг | 22 947 | 37 554 |
| % | 80,65% | 72,77% |
| Вознаграждение агента | - | 15 |
| % | - | 0,03% |
| Итого | 28 452 | 51 604 |

| Себестоимость продаж по видам деятельности | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Реализация товаров (запчасти к оборудованию) | 11 298 | 12 025 |
| - себестоимость реализованных товаров | 10 447 | 9 738 |
| - оплата труда (в т.ч. расходы на оплату отпусков) | 615 | 1 624 |
| - страховые взносы (в т.ч. расходы на оплату отпусков) | 145 | 438 |
| - экспедирование и доставка | 88 | 207 |
| - прочие | 3 | 18 |
| Ремонт и диагностика машин и оборудования, оказание прочих услуг | 21 693 | 29 039 |
| - оплата труда (в т.ч. расходы на оплату отпусков) | 17 015 | 23 103 |
| - страховые взносы (в т.ч. расходы на оплату отпусков) | 4 482 | 5 569 |
| - инструменты и хозяйственные принадлежности | 9 | 221 |
| - командировочные расходы | 167 | - |
| - прочие | 20 | 146 |
| Итого | 32 991 | 41 064 |

В соответствии с утвержденной учетной политикой расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе реализации товаров и оказания услуг и суммы соответствующих отчислений во внебюджетные фонды относятся к прямым затратам.

Управленческие расходы по элементам затрат представлены в таблице ниже:

| Виды расходов | 2023 | 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Амортизация | 71 | 134 |
| Аренда | 1 058 | 1 361 |
| Бухгалтерские услуги | 1 866 | 2 067 |
| Вознаграждение агента | 104 | - |
| Оплата труда (в т.ч. расходы на оплату отпусков) | 2 902 | 3 725 |
| Охранные услуги | 35 | 52 |
| Расходы на рекламу | - | 108 |
| Страхование ответственности | - | 170 |
| Страховые взносы (в т.ч. расходы на оплату отпусков) | 807 | 990 |
| Услуги связи | 93 | 145 |
| Услуги уборки | 103 | 125 |
| Членские взносы (отраслевая ассоциация) | - | 65 |
| Юридические услуги | 312 | 439 |
| Прочие | 70 | 134 |
| Итого | 7 421 | 9 515 |

В соответствии с п. 2 ст. 62 Гражданского кодекса РФ учредители (участники) юридического лица независимо от оснований, по которым принято решение о ликвидации обязаны совершить за счет имущества юридического лица действия по ликвидации юридического лица. В целях рациональности учетных работ текущие расходы, связанные с ликвидацией, признаются в составе управленческих расходов по существующим в бухгалтерских регистрах аналитическим наименованиям затрат без отражения в составе прочих расходов.

В составе строки 2330 «Проценты к уплате» выделяются:

| Виды расходов | 2023 | 2022 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Процентные расходы (аренда) | 394 | 634 |
| Проценты по займу в валюте | 238 | 282 |
| Итого | 632 | 915 |

Ниже представлена расшифровка прочих доходов и прочих расходов:

| Виды доходов | 2023 | 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Изменение стоимости предметов аренды | 430 | - |
| Курсовые разницы | 3 602 | 10 987 |
| Оприходование излишков ТМЦ | 90 | 191 |
| Прощение долга по договору займа | 8 391 | - |
| Реализация основных средств | 125 | - |
| Реализация прочего имущества (материалов) | 29 | - |
| Прочие доходы | 42 | 2 |
| Итого | 12 709 | 11 180 |

| Виды расходов | 2023 | 2022 |
|--------------------|--------------|--------------|
| Конвертация валюты | 705 | 1 148 |
| Курсовые разницы | 3 844 | 7 789 |
| Услуги банка | 395 | 396 |
| Прочие расходы | 194 | 400 |
| Итого | 5 138 | 9 733 |

12. Налоги

а. Налог на прибыль организации

Общество является плательщиком налога на прибыль в общеустановленном порядке.

По итогам отчетного 2023 года Обществом получен убыток до налогообложения в сумме 5 021 тыс. руб., чистый убыток по итогам периода составил 4 778 тыс. руб. Налоговый убыток составил 10 568 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество также перечислило налог на прибыль в сумме 159 тыс. руб., удержанный при выплате дохода иностранной организации в виде процентов по договору займа, по ставке 20% в связи с денонсацией Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Нидерландов об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество.

Соответствующая отчетность представлена в порядке, установленном законодательством РФ, в установленные сроки.

б. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы

Общество является налоговым агентом по начислению, удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации и в соответствии с Главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Исчисление, удержание и перечисление налога на доходы физических лиц, отчисление страховых взносов на пенсионное, медицинское и социальное страхование, а также взносов на травматизм за сотрудников в 2023 году производилось включительно до августа 2023 г. (до момента расторжения всех трудовых договоров). Соответствующая отчетность представлена в порядке, установленном законодательством РФ, в установленные сроки.

13. Связанные стороны

Для целей настоящей отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, включая зависимые компании:

| Связанная сторона | Характер отношений | Виды операций |
|--|--|---|
| ЗАОО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V. Адрес: Нидерланды, 7463РК, г. Рейссен, Озонстраат д.1 | Входит в группу компаний | Договор поставки № 1/2017 от 16.01.2017 – поставка товаров Обществу Договор на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 – выполнение работ (оказание услуг) Обществом Договор займа б/н от 30.11.2016 - получение Обществом заемных средств Агентский договор б/н от 30.09.2021 между Обществом и Принципалом |
| Мухранов Александр Сергеевич | ЕИО – генеральный директор | |
| Богданова Татьяна Алексеевна | ЕИО – председатель ликвидационной комиссии | |

Объем операций и сальдо расчетов со связанными сторонами представлено следующим образом:

| Контрагент | Виды операций | Год | Объем операций: расход "-" / доход "+" | Уплачено "-" / получено "+" | Курсовые разницы: расход "/" / доход "+" |
|--|---|------|---|--------------------------------|--|
| ЗАОО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V. | Поставка товаров Обществу по договору поставки № 1/2017 от 16.01.2017 | 2023 | - | - | - |
| | | 2022 | (5 543) | (4 917) | 1 566 |
| | | 2021 | (12 223) | (11 093) | 191 |
| | Оказание услуг Обществом по договору на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 | 2023 | 20 862 | 25 234 | 562 |
| | | 2022 | 37 473 | 37 853 | 393 |
| | | 2021 | 42 991 | 42 384 | (336) |
| | Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (займ) | 2023 | 8 356 | - | (2 304) |
| | | 2022 | - | - | 3 087 |
| | | 2021 | - | (4 161) | 902 |
| | Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (проценты) | 2023 | (202) | (794) | (166) |
| | | 2022 | (282) | - | (7) |
| | | 2021 | (566) | (558) | 30 |
| | Поставка деталей для клиентов Принципала по Агентскому договору б/н от 30.09.2021 | 2023 | - | - | - |
| | | 2022 | 163 | 113 | (50) |
| | | 2021 | - | - | - |

| Контрагент | Виды операций | Сальдо расчетов: дебиторская "+" / кредиторская "-" | | |
|--|---|--|---------------|---------------|
| | | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
| ЗАОО "Воортман Стил Машинери Б.В." / Voortman Steel Machinery B.V. | Поставка товаров Обществу по договору поставки № 1/2017 от 16.01.2017 | - | - | (939) |
| | Оказание услуг Обществом по договору на выполнение работ (оказание услуг) б/н от 31.05.2017 | - | 3 810 | 3 798 |
| | Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (займ) | - | (6 052) | (6 726) |
| | Полученные Обществом заемные средства по договору займа б/н от 30.11.2016 (проценты) | - | (426) | (137) |
| | Поставка деталей для клиентов Принципала по Агентскому договору б/н от 30.09.2021 между Обществом и Принципалом | - | - | - |

Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу раскрыта ниже:

| Наименование | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|-------|-------|------|
| Расходы на оплату труда основного управленческого персонала | 2 687 | 2 120 | - |

III. События после отчетной даты, прочая информация о деятельности Общества

а. Непрерывность деятельности

В 2023 году Общество получило убыток в размере 4 778 тыс. руб. По итогам 2022 г. Обществом была получена прибыль в размере 1 104 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 величина чистых активов положительная и составила 2 680 тыс. руб. На 31.12.2022 величина также имела положительное значение и составляла 7 458 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год составлена из допущения нарушения принципа непрерывности деятельности, поскольку Общество находится в стадии ликвидации, которая должна быть завершена не позднее 11.09.2024.

б. События после отчётной даты

Решением № 1/2024 от 24.01.2024 единственного участника Общества утвержден и зарегистрирован Промежуточный ликвидационный баланс по результатам завершения приема требований кредиторов. Достаточность имущества для расчета с кредиторами установлена.

Решением № 2/2024 от 26.02.2024 единственного участника Общества утвержден Ликвидационный баланс по результатам расчетов с кредиторами.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Обществом осуществляются заключительные процедуры и формируется бухгалтерская и налоговая отчетность в государственные органы.

В случае наличия остатка имущества после завершения расчетов с кредиторами и после погашения текущих расходов, необходимых для осуществления ликвидации Общества до даты регистрации ликвидации в едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ), он будет передан единственному участнику Общества в соответствии с п. 1 ст. 64 Гражданского кодекса РФ.