

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

Бухгалтерская отчетность за 2024 год

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «ДЮРАСЕЛЛ РАША» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Идентификационный номер налогоплательщика – 7743101227.

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

Компания не имеет филиалов в Российской Федерации или за ее пределами. Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих сотрудников в Компании за 2024 год составила 0 человек (за 2023 год – 13 человек). Генеральный директор Компании трудоустроен на основании договора по совместительству.

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

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) в лице Сорокина Игоря Игоревича.

Участниками юридического лица по состоянию на 31 декабря 2024 года являются: Компания «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» – юридическое лицо, созданное по законодательству штата Делавэр США, находящееся по адресу: 1209 Орандж стрит, Уилмигтон, штат Делавэр, 19801, США, владеющее 99% доли в уставном капитале Компании.

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

100% в уставном капитале Компании косвенно владеет Berkshire Hathaway Inc (США), акции которой котируются на Нью-Йоркской фондовой бирже. В связи с чем Компания не имеет бенефициарных владельцев в соответствии со ст. 3 Закона №115-ФЗ от 07.08.2001 - физических лиц, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Общества.

Бенефициарным владельцем Компании является Сорокин Игорь Игоревич - генеральный директор, действующий на основании Устава, который имеет возможность контролировать действия Компании.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной 31 декабря 2021 года. Изменений в учетную политику Компании на 2024 год не вносилось.

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

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Общество приостановило операционную деятельность в 2023 году на основании решения конечной контролирующей стороны ограничить деятельность на рынке РФ в связи с экономическими санкциями в отношении Российской Федерации.

Указанное выше обстоятельство стало причиной того, что в 2023 году были прекращены поставки. В течение 2023 года Общество полностью распродало остатки запасов, весь персонал Общества был сокращен. В 2024 году поставок не было.

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

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской

отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива и обязательства.

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

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

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

2.5. Основные средства и капитальные вложения

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

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

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

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

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных

с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются затраты, указанные в п.10 ФСБУ 26/2020.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6. Товары для перепродажи и запасы

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

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

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

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

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

покупной стоимости товаров.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

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

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

Признаками обесценения запасов могут быть:

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

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

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

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

Депозиты со сроком погашения до двенадцати месяцев, целью размещения которых является хранение высоколиквидных ресурсов, необходимых для закупок товара, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса в качестве денежных эквивалентов. Проценты по таким депозитам отражаются только в момент получения безусловного права на получение этих процентов в момент истечения срока депозита.

Если целью размещения финансового вложения является получение процентного дохода, то только высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Прочие финансовые вложения отражаются в статье «Краткосрочные финансовые вложения» или «Долгосрочные финансовые вложения».

2.8. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

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

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

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

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

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

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

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств

Право пользования активом отражается в составе прочих внеоборотных активов.

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

2.9. Учет доходов

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

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

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

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует

неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

2.10. Учет расходов

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

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

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

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

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

2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год;
- на оплату неиспользованных отпусков.

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

- выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать,

что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.

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

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

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

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

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

2.12. Учет расходов будущих периодов

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

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

К расходам будущих периодов Компании относятся:

- добровольное медицинское страхование персонала,
- страхование жизни персонала,
- страхование грузов,

- страхование гражданской ответственности,
- лицензии по использованию ПО,
- прочие.

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

2.13. Отложенный налог на прибыль

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>2022 года</u>
Основные средства	-	-	8,753
Итого	-	-	8,753

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

Основные средства компании по состоянию на 31 декабря 2024 либо выбыли, либо были реклассифицированы в долгосрочные активы к продаже.

	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производ- ственный и хозяйствен- ный инвентарь	Вложения во внеоборот- ные активы - офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	2,067	11,282	2,675	1,165	17,189
Поступление	-	1,489	225	-	1,714
Выбытие	(504)	(12,610)		(1,165)	(14,279)
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	(1,563)	(161)	(2,900)	-	(4,624)
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение					
На 31 декабря 2022 года	(2,034)	(4,693)	(1,709)	-	(8,436)
Амортизация	(33)	(1,847)	(114)	-	(1,994)
Выбытие	1,080	5,877	-	-	6,957
Реклассификация в долгосрочные активы к продаже	987	663	1,823	-	3,473
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	33	6,589	966	1,165	8,753
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-

4. АРЕНДА

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

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

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

	(тыс. руб.) Офисные помещения
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	89,483
На 31 декабря 2023 года	-
На 31 декабря 2024 года	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	

На 31 декабря 2022 года	<u>(21,717)</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>-</u>
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2022 года	<u>67,766</u>
На 31 декабря 2023 года	<u>-</u>
На 31 декабря 2024 года	<u>-</u>

5. ЗАПАСЫ

Запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб)		
Фактическая себестоимость	Товары для перепродажи	Рекламные материалы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>418,858</u>	<u>27,990</u>	<u>446,848</u>
Поступления и затраты	893,835	10,257	904,092
Списание на себестоимость продаж	(1,312,693)	-	(1,312,693)
Списание на коммерческие расходы	<u>-</u>	<u>(38,247)</u>	<u>(38,247)</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

По состоянию на 31 декабря 2024 отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	570,928	674,106	1,320,626
Расчеты по налогам и сборам	127,565	138,094	86,369
Покупатели и заказчики	-	-	49,824
Расчеты с таможенной службой	-	-	42,271
Прочая	<u>5,019</u>	<u>9,020</u>	<u>785</u>
Итого	<u>703,512</u>	<u>821,220</u>	<u>1,499,875</u>

В связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности в 2024 году резерв не создавался.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	(тыс. руб.) <u>31 декабря 2022 года</u>
Текущие счета в банках	294,895	342,184	445,234
Депозитные счета в банках	-	-	-
Итого	<u>294,895</u>	<u>342,184</u>	<u>445,234</u>

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК», в котором у Компании открыт рублевый счет.

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	(тыс. руб.) <u>31 декабря 2022 года</u>
Страхование	140	560	5,895
Расходы будущих периодов	-	12	1,368
Обеспечительный платеж	-	-	4,000
Итого	<u>140</u>	<u>572</u>	<u>11,263</u>

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

Зарегистрированная величина уставного капитала Компании на 31 декабря 2024 года составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 10 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 1,061,410 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал полностью оплачен.

Структура участников на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Участники	<u>% владения</u>		
	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	99	99	99
Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС	1	1	1
Итого	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) учредителем Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года является Компания «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2024 года</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	(тыс. руб.) <u>31 декабря 2022 года</u>
Задолженность перед учредителями	933,066	1,053,066	63,632

Задолженность по налогам и сборам	7,456	-	183,774
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1,620	2,901	87,570
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14	-	-
Задолженность перед покупателями	-	-	404,593
Прочая	-	740	-
Итого	942,156	1,056,707	739,569

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2024, 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На выплату вознаграждений сотрудникам	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>16,677</u>	<u>2,849</u>	<u>19,526</u>
Увеличение резервов		1,978	1,978
Использование резервов	<u>(16,677)</u>	<u>(4,827)</u>	<u>(21,504)</u>
Баланс на 31 декабря 2023 года	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Баланс на 31 декабря 2024 года	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>15</u>
Увеличение резервов	-	15	15
Использование резервов	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

12. ВЫРУЧКА

Выручка по обычным видам деятельности за 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	2024	(тыс. руб.) 2023
Выручка от продажи батареек (с учетом бонусов покупателям)	<u>-</u>	<u>1,738,624</u>
Итого	<u>-</u>	<u>1,738,624</u>

13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе статей затрат за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024	(тыс. руб.) 2023
Себестоимость продаж		
Себестоимость проданных товаров	<u>-</u>	<u>(1,312,693)</u>
Итого	<u>-</u>	<u>(1,312,693)</u>
Коммерческие расходы, в т. ч.:		
Оплата труда работников, в т. ч. оценочные обязательства	(547)	(135,070)
Расходы на рекламу	-	(93,904)
Расходы по спецвыкладке товаров	-	(67,081)
Юридические расходы, услуги по бухгалтерскому и налоговому аутсорсингу и аудиту, консультационные услуги	(26,352)	(42,888)
Отчисления на социальные нужды	(161)	(35,799)
Представительские расходы	-	(16,584)
Аренда (в том числе парковка, коммунальные услуги)	(28,863)	(27,823)

Командировочные расходы	-	(9,276)
Расходы склада	-	(5,449)
Транспортно-экспедиторские услуги	-	(5,257)
Офисные расходы	(327)	(2,831)
Прочие расходы	<u>(1,047)</u>	<u>(46,028)</u>
Итого коммерческие расходы	<u>(57,297)</u>	<u>(487,990)</u>
Итого расходы по обычным видам деятельности	<u>(57,297)</u>	<u>(1,800,683)</u>

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023</u>
Курсовые разницы	34,765	118,091
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	2,474
Прочие	<u>750</u>	<u>1,550</u>
Итого	<u>35,515</u>	<u>122,115</u>

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023</u>
Выходное пособие	-	(51,952)
Экологический сбор	(18,855)	-
Курсовые разницы	(76)	-
Расходы по НДС, не принимаемому к вычету	-	(11,931)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	(10,386)
Штрафы, пени к уплате	-	(4,819)
Расходы на услуги банков	(6)	(268)
Расходы по недостатке и недоставке товаров	-	(182)
Прочие	<u>-</u>	<u>(4,196)</u>
Итого	<u>(18,937)</u>	<u>(83,734)</u>

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023</u>
Прибыль / (Убыток) до налогообложения	(40,719)	(23,678)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	(4,736)
Постоянные налоговые расходы, в т.ч.:	-	23,796
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	23,796
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т.ч.:	-	367
по резервам предстоящих расходов	-	-
по прочим резервам	-	367
Итого отложенный налог на прибыль	-	367
Итого текущий налог на прибыль	-	(19,427)

Налог на прибыль

_____ - = _____ (19,060)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение товаров, работ, услуг.

Связанными сторонами Компании являются:

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

В течение 2024 года проводились выплаты основному управленческому персоналу исключительно по трудовому договору, сумма которых составила 531 тыс. руб., включая налог на доходы физических лиц (в 2023 году – 97,782 тыс. руб.). Данные выплаты являются краткосрочными.

Операции со связанными сторонами

17.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

	<u>Характер отношений</u>	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023</u>
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Другая связанная сторона	-	810,103
Итого		<u>-</u>	<u>810,103</u>

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

17.2. Денежные потоки со связанными сторонами*

<u>Движение денежных средств по текущей деятельности</u>	<u>Характер отношений</u>	<u>2024</u>	<u>(тыс. руб.)</u> <u>2023</u>
На оплату товаров, работ, услуг	Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ» Другая связанная сторона	-	(444,377)
Итого		<u>-</u>	<u>(444,377)</u>

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

17.3. Дебиторская задолженность

		31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
	<u>Вид операции</u>		
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Приобретение товаров, работ услуг	-	-
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	Соглашение об уступке	<u>535,841</u>	<u>603,222</u>
Итого		<u>535,841</u>	<u>603,222</u>

17.4. Кредиторская задолженность

		31 декабря 2024 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2023 года
	<u>Вид операции</u>		
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	Расчеты по уменьшению уставного капитала	930,786	1,050,786
Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС»	Расчеты по уменьшению уставного капитала	2,280	2,280
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	Дивиденды	-	-
Корпорация «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС»	Дивиденды	<u>-</u>	<u>-</u>
Итого		<u>933,066</u>	<u>1,053,066</u>

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2024 года.

Компания не участвовала в совместной деятельности в 2024 году.

По состоянию на 31 декабря 2024 Компания не получала обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Компанией.

18. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919
		(тыс. руб.)
	2024	2023
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	34,618	118,156
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	<u>147</u>	<u>(65)</u>
Итого	<u>34,765</u>	<u>118,091</u>

19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события США, страны-члены Европейского Союза, Великобритания и другие государства существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние данных событий и последующие изменения в экономической ситуации оказали значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в 2024 году.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После 31 декабря 2024 года не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор

_____ Сорокин И.И.

30 января 2025 года