

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2020 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ ПОЯСНЕНИЙ

1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность ..	3
3.	Основа составления бухгалтерской отчетности	4
4.	Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.....	5
5.	Основные средства.....	5
6.	Финансовые вложения.....	6
7.	Запасы.....	6
8.	Расходы будущих периодов	6
9.	Дебиторская задолженность	7
10.	Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
11.	Капитал и резервы.....	9
12.	Кредиты и займы полученные	9
13.	Кредиторская задолженность	10
14.	Налоги	10
15.	Оценочные обязательства	12
16.	Выручка от продаж	13
17.	Расходы по обычным видам деятельности.....	13
18.	Прочие доходы и прочие расходы.....	14
19.	Связанные стороны.....	14
20.	Условные обязательства.....	17
21.	События после отчетной даты	18

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Энерджайзер» (далее «Общество») образовано в 1993 году и является дочерним обществом, входящим в группу компаний Энерджайзер Холдингс, Инк.

Основным обществом, владеющим 96,788% долей в уставном капитале Общества, является компания **«Энерджайзер Холдингс, Инк.»** – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством США, штат Миссури, дата инкорпорации: 9 января 2015 год, с местом нахождения по адресу: 120 Саут-Сентрал-авеню, гор. Клейтон, штат Миссури 63105.

«Энерджайзер Раша Холдингс, ЭлЭлСи» – юридическое лицо, владеющее 3,212% долей в уставном капитале Общества, созданное в соответствии с законодательством США, штат Делавэр, дата инкорпорации: 15 июня 2015 года, с местом нахождения по адресу: 533 Мэривилль Университи Драйв, гор. Сент Луис, штат Миссури 63141.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале) ООО «Энерджайзер», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Энерджайзер», на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Общество не имеет.

Общество занимается оптовыми продажами товаров марки Energizer, Eveready – батарей первичных элементов, аккумуляторных батарей, осветительных изделий (фонарей) и приборов с питанием от батарей, а также автомобильными ароматизаторами с брендами Refresh Your Car, Bahama & Co и California Scents.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 56 человека (31 декабря 2019 года – 61 человек, 31 декабря 2018 года – 64 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, г. Москва, Пресненская набережная, дом 6, строение 2, помещение 1, комната 24.

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Меркулов Сергей Юрьевич.

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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

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.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

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

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605
...			

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.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

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

4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 г.

У Общества в 2020 году изменений в учетной политике не было.

5. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Автомобили	3
Офисное оборудование	3
Прочие	2 – 8

Амортизация начисляется линейным способом и не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2020 г. у Общества было в пользовании по договору аренды основные средства стоимостью 35 612 тыс. руб. (37 463 тыс. руб. – в 2019 г.).

Стоимость объектов, вновь получены на сумму 1 723 ты.руб. и возвращенных арендодателям на сумму 3 574 ты.руб. в 2020 г.

С 10 января 2017 года арендовано офисное помещение по адресу: г. Москва, Пресненская набережная, дом 6 строение 2, офис 1820 на основании договора аренды с Обществом с ограниченной ответственностью «Гранд Эстейт» сроком на 5 лет и общей площадью 616,86 м². Балансовая стоимость арендуемого помещения в договоре не определена.

В связи с изменением адреса регистрации 16 июня 2019 года расторгнут договор на офисное помещение по адресу: г. Москва, Большой Строченовский переулок, дом 22/25 стр.1 площадью 24,9 м² с ООО «ПРОММАШ ТЕСТ». Балансовая стоимость арендуемого помещения в договоре не определена.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены 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 основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (деPOSITные вклады, займы выданные).

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

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам с учетом таможенных тарифов и сборов.

При выбытии оценка товаров производится по способу ФИФО – первой по времени закупок.

Товары, которые морально устарели или полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение товаров для перепродажи.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 2 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания до 12 месяцев после отчетной даты.

9. 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 определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС. Информация об остатках по видам дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма дебиторской задолженности, погашенной путем зачета встречных требований по кредиторской задолженности, возникшей в результате операций по оказанию услуг, приобретения имущества, а также по другим основаниям, составила 1 062 941 тыс. руб. в отчетном году (682 657 тыс. руб. – в 2019 г.).

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 8 298 тыс. руб. (в 2019 г. – 2 136 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 136 тыс.руб. в 2020 г. (184 тыс. руб. – в 2019 г.).

10. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

В отчете о движении денежных средств оплата таможенных пошлин отражается по строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

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.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	133 418	70 672	75 414
Средства на валютных счетах	1 888	3 348	284 867
Итого денежные средства	135 306	74 020	360 281
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	135 306	74 020	360 281

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества в т.ч. в долларах США	2 000 000	2 000 000	2 000 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Величина денежных средств, которые могут быть получены Обществом на условиях овердрафта в рублях	1 000 000	1 000 000	1 000 000

В отчетном периоде Общество не использовало кредитную линию и не пользовалось овердрафтом АО КБ «Ситибанк» (в 2019 году так же не пользовалось кредитной линией и овердрафтом).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2020	2019
Возмещение из бюджета и внебюджетных фондов	1 315	-
Арбитраж	-	7
Иные поступления (возмещение ущерба)	263	74
Итого прочие поступления по текущей деятельности	1 578	81
Сальдо НДС к возмещению	102 126	145 328
Суточные и другие расходы по командировкам	298	1 003
Иные платежи	10 077	207
Итого прочие платежи по текущей деятельности	112 501	146 538

Информация о денежных средствах, недоступных для использования

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Средства на счетах, заблокированные по решению налогового органа	-	9	-
Иные недоступные для использования денежные средства	-	-	-
Итого денежные средства, недоступные для использования	-	9	-

11. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2020 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вклады участника в имущество Общества	-	247 922	-
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества			
Итого добавочный капитал (без переоценки)	-	247 922	-

12. Кредиты и займы полученные

Общество в мае 2020 году получило от Компании «Энерджайзер Холдингс, Инк» займ на сумму 3 000 тыс. долларов США с целью увеличения оборотный средств для своевременной оплаты задолженности за приобретенный товар и изменениями договорных условий по отсрочке платежа за товар с 120 дней на 90 дней.

В ноябре 2020 года Общество погасило часть займа в сумме 2 000 тыс. долларов США. Сумма выплаченных процентов за займ в 2020 году составила 100 тыс. долларов США. Сумма непоплаченных процентов на конец 2020 года составила 7 тыс. долларов США.

Общество в 2019 году получило от Компании «Энерджайзер Холдингс, Инк» займ на сумму 360 000 тысяч рублей с целью внесения полученных средств в уставный

капитал дочернего общества с ограниченной ответственностью «Консьюмер Бэттериз Кампани (Восточная Европа)».

После продажи активов Общество вернуло займ полностью и выплатила проценты за пользование займом в сумме 2 653 тыс.рублей.

13. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	71 581	62 776	60 953
Налог на прибыль	-	3 994	2 318
Налог на имущество	11	16	24
Прочие налоги и сборы	19 496	17	99
Итого	91 078	63 394	24 563

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
По хозяйственным договорам	20 880	27 832	23 757
По иным основаниям	1 243	1 404	275 428
Итого	22 123	29 236	299 185

В прочую кредиторскую задолженность по 2018 году внесены изменения – задолженность Общества перед компанией «Энерджайзер Холдингс Инк.» на 31 декабря 2018 года в сумме 275 160 тыс.рублей перенесена из строки «По хозяйственным договорам» в строку «По иным основаниям»

14. Налоги

14.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции, услугам в том числе:		
по ставке НДС – 18%	687 808	672 946
по ставке НДС – 20%	-	-
НДС по приобретенным ценностям	419 970	476 150
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	419 154	474 953

14.2 Налог на прибыль организации

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		12 707		-4 108
Постоянные налоговые обязательства				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	15 031	3 006	32 149	6 430
По иным основаниям				
в том числе:				
-членство	674	135	645	129
-недостачи, брак	1 084	217	811	162
-НДС без документов	816	163	1 126	225
-страхование членов семей	1 072	215	1 506	301
-курсовые разницы	-	-	11 483	2 297
-переоценка фин.вложений	-	-	79 149	15 830
-прочие	621	124	1 831	366
Итого ПНО	19 298	3 860	128 700	25 740
Постоянные налоговые активы				
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	190 176	38 035	126 335	35 034
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	396	79-
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	2 191	438	3 069	614
По оценочным обязательствам по премиям покупателям	178 820	35 764	101 314	32 585
По иным основаниям	9 165	1 833	21 556	4 311
в том числе:				
Бонус сотрудникам квартальный	6 665	1 333	7 752	1 550
Резерв по слаболиквидным товарам				
Резерв по расходам	2 500	500	13 804	2 761
Погашение ОНА	(254 191)	(50 838)	(71 981)	(14 396)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(190)	(38)	(79)	(16)
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(518)	(104)	(829)	(165)
По оценочным обязательствам по премиям покупателям	(232 807)	(46 561)	(56 098)	(11 220)
По экологическому сбору	(11 304)	(2 261)	-	-
По иным основаниям	(9 372)	(1 874)	(14 975)	(2 995)
в том числе:				
Бонус сотрудникам квартальный	(7 752)	(1550)	(7 939)	(1 588)
Резерв по слаболиквидным товарам	(2 228)	(446)	(4 686)	(957)
Резерв по расходам			(2950)	(590)

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(64 015)	(12 803)	(54 354)	(10 871)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	143	29	2 540	508
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	143	29	2540	508
Итого текущий налог на прибыль	3 792		32 794	
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	18 960		163 973	

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Сумма отложенных налоговых активов, списанных в увеличение чистой прибыли отчетного года составила - (-12 775) тыс. руб. (в 2019 году – 11 163 тыс. руб. уменьшение чистой прибыли)

15. 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;
- оценочные обязательства по премиям сотрудникам;
- оценочные обязательства по предстоящим выплатам премий (бонусов) покупателям.

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, заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по премии сотрудникам определена, исходя из выполнения основных показателей премирования по итогам работы за последний квартал отчетного периода, с учетом страховых взносов. Период расчета определен как последний квартал отчетного периода, поскольку премии сотрудникам за первые три квартала отчетного года выплачиваются в течение отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам премий (бонусов)

покупателям определяется в соответствии с договорными условиями и фактическим выполнением этих условий, по которым уже наступили основания в отчетном периоде, но не произошел факт оплаты.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

16. Выручка от продаж

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

Наименование	2020	2019
Товары	3 392 650	3 295 429
Продажа активов		268 228
Скидки, предоставленные	(1 211 275)	(1 149 466)
В том числе изменение оценочного обязательства по скидкам, бонусам покупателей	(53 986)	45 824
Итого выручка	2 181 375	2 414 191

17. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2020	2019
Товары	1 515 347	1 507 371
Приобретение товаров Varta	-	268 228
Итого себестоимость продаж	1 515 347	1 775 599

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Заработная плата	146 854	137 437
Расходы по сопровождению продаж и рекламные расходы	78 842	76 438
Реклама на телевидении	42 734	50 019
Складские услуги	37 974	37 752
Сопровождение бизнес процессов по продажам	91 186	69 181
Расходы по доставке товара	52 032	52 754
Начисления на заработную плату	32 808	30 571
Изменение резерва на отпуск, премии с начислениями	585	2 240
Аренда офиса	22 519	23 983
Расходы на содержание и эксплуатацию автомобилей	15 012	17 995
Амортизация основных средств	2 198	3 519
Таможенное оформление деклараций (ГТД), сертификация	8 092	6 523
Командировочные расходы	3 320	13 573
Почта, связь, телефон	2 669	3 124
Добровольное медицинское страхование и страхование жизни	3 320	3 940

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	2019
Расходы на обучение, тренинги	-	14
Расходы по содержанию офиса и вычислительной техники	4 028	3 363
Банковские расходы	3 015	2 286
Юридические расходы	386	3
Аудиторские расходы	2 500	3 055
Расходы по подбору персонала	450	1 418
Резерв расходов на экологический сбор	18 189	11 304
Прочие расходы	8 505	7 214
Итого коммерческие расходы	577 219	557 706

18. Прочие доходы и прочие расходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. К прочим доходам относятся доходы от реализации выбывших основных средств, курсовые разницы и другие доходы.

В составе прочих расходов учитываются расходы не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров, такие как расходы от реализации выбывших основных средств, курсовые разницы и другие.

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	1 054	-	767	12
Резерв сомнительных долгов		1 170	-	1 170
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	39 754	48 792	314	17 531
Штрафы по не допоставкам		2 731		3 445
Брак ,недостачи	4	1 084	9	812
Изменение резерва по слаболиквидным товарам	2 228		4 786	
Переоценка финансового актива				79 149
Проценты по займу		8 022		2 653
Иные прочие доходы/расходы	595	7 112	684	3 214
Итого прочие доходы/расходы	43 635	68 911	6 560	107 986

19. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

Общество Energizer Trading LTD является связанной стороной, так как находится под контролем компании Energizer Holdings Inc. («Энерджайзер Холдингс, Инк») – материнской компании Группы.

Для реализации российских активов группы компании Варта (Varta AG) 21 декабря 2018 года Обществом была создана дочерняя компания ООО «Консьюмер Бэттериз Кампани (Восточная Европа)».

9 января 2020 года компания ООО «Консьюмер Бэттериз Кампани (Восточная Европа)» была продана обратно в группу компаний Варта (Varta AG).

Продажи связанным сторонам

В рамках обычной деятельности Общество не производило продаж товаров, продукции, работ и услуг связанным сторонам в 2018 и 2019 гг.

В январе 2019 года Общество приобрело у АО «Спектрум Брендз» (российская компания группы Варта (Varta AG)) активы на сумму 268 229 тыс.рублей с целью последующей перепродажи этих активов. И в январе 2019 года Общество продало эти активы ООО «Консьюмер Бэттериз Кампани (Восточная Европа)» на сумму 268 229 тыс.рублей.

Закупки у связанных сторон

Стоимость товаров, продукции, работ, услуг, приобретенных у связанных сторон, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2020	2019
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
Energizer Traiding LTD	1 377 354	1 370 352
Итого	1 377 354	1 370 352

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Основное общество			
Energizer Traiding LTD	314 844	593 229	452 637
Итого	314 844	593 229	452 637

Вся кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами подлежит оплате денежными средствами.

В течение года Общество вложило в дочернюю компанию ООО «Консьюмер Бэттериз Кампани (Восточная Европа)»:

Наименование	Дебиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.9	31.12.2018
Организации Группы, которой принадлежит Обществу			
Основное общество			
Консьюмер Бэттериз Кампани		370 160	-
Итого		370 160	-

В том числе как вклад в уставной фонд 36 010 тыс.рублей и 334 150 тыс.рублей как дополнительный капитал.

Внеоборотный активы (дочерняя компания) предназначенные для перепродажи были переоценены по рыночной стоимости. На убыток от переоценки был создан резерв в сумме 79 149 тыс.рублей.

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

10 января 2020 года, в связи с неодобрением Европейским антимонопольным ведомством сделки по приобретению компанией Энерджайзер Холдингс, Инк европейской части бизнеса группы компании ВАРТА (Varta AG) (в том числе и российской части данной группы), Общество осуществило продажу ООО «Консьюмер Бэттериз Кампани (Восточная Европа)» обратно группе компаний ВАРТА (Varta AG) за 290 011 тыс.рублей. Убыток от продажи дочернего компании составил 79 149 тыс.рублей.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Компания «Энерджайзер Холдингс, Инк.» предоставило Обществу в мае 2020 года займ в рублях. Ставка по займу установлена в размере ставки 6,375%.

На 31 декабря 2019 года данный займ и проценты по нему полностью погашены.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2020	2019
Основное общество			
Энерджайзер Холдингс, Инк.	4311	219 617	360 000
Общество (возврат кредита Энерджайзер Холдингс, Инк.)	4323	(152 525)	(360 000)
Итого			-

Дивиденды

В соответствии с решением Участников было принято решение о выплате дивидендов за счет нераспределенной прибыли, накопленной на 31.12.2018 года в сумме 4 584 691 долларов США и 33 цента:

- **Энерджайзер Холдингс, Инк** – 4 437 431 долларов США и 04 цента. Как налоговый агент Общество заплатило налог на прибыль в рублях эквивалентно 221 871 дол.США и 55 центам;

- **Энерджайзер Раша Холдингс, ЭлЭлСи** – 147 260 долларов США и 29 центов. Как налоговый агент Общество заплатило налог на прибыль в рублях эквивалентно 14 726 дол.США и 03 центу.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, финансового директора, коммерческого директора, а также главного бухгалтера Общества.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата и премии) на общую сумму 46 348 тыс. руб. (2019 г. – 41 561 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

20. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или 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. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

21. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты и условных факторов хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность, не имеется.

Руководитель ООО«Энерджайзер» _____ С.Ю.Меркулов

Главный бухгалтер ООО«Энерджайзер» _____ Г.Н.Сошникова

Дата 31 марта 2021 года