

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ДЮНИ РУС»
ЗА 2020 ГОД**

Данное Пояснение является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ДЮНИ РУС» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения.....	4
1.1. Информация об Обществе.....	4
1.2. Операционная среда Общества.....	5
2. Существенные элементы учетной политики.....	6
2.1. Основа составления.....	6
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	6
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.4. Основные средства.....	7
2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	8
2.6. Запасы.....	8
2.7. Расходы будущих периодов.....	9
2.8. Задолженность покупателей и заказчиков.....	9
2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	10
2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	11
2.11. Расчеты по налогу на прибыль.....	11
2.12. Признание доходов.....	11
2.13. Признание расходов.....	12
3. Раскрытие существенных показателей.....	12
3.1. Основные средства.....	12
3.2. Запасы.....	13
3.3. Дебиторская задолженность.....	13
3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
3.5. Уставный и добавочный капитал.....	16
3.6. Кредиторская задолженность.....	16
3.7. Налоги.....	16
3.8. Выручка.....	17
3.9. Расходы по обычным видам деятельности.....	17
3.10. Состав прочих доходов и расходов.....	19
3.11. Связанные стороны.....	19
3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	21
3.13. Управление финансовыми рисками.....	22

1. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

С 1 сентября 2014 г. вступил в силу Федеральный закон № 99-ФЗ от 05.05.2014 «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в том числе, была отменена организационно-правовая форма закрытого акционерного общества.

В силу данных изменений для осуществления дальнейшей деятельности в соответствие с принятыми изменениями, руководствуясь Гражданским Кодексом РФ, Федеральным законом от 25.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральный закон "Об обществах с ограниченной ответственностью" от 08.02.1998 N 14-ФЗ, Федеральным законом №129-ФЗ от 08.08.2001 года «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», было принято Решение №1 единственного акционера ЗАО «ДЮНИ» от 20.01.2016. о реорганизации ЗАО «ДЮНИ» в форме преобразования в ООО «ДЮНИ».

В единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) за государственным регистрационным номером (далее - ГРН) 21667746643898 от 26 января 2016 года была внесена запись о начале процедуры реорганизации юридического лица, ЗАО «ДЮНИ» ОГРН 1037835007671, в форме преобразования.

В ЕГРЮЛ за ГРН 2167747246841 от 06 мая 2016 года внесена запись о прекращении деятельности юридического лица, ЗАО «ДЮНИ» ОГРН 1037835007671, путем реорганизации в форме преобразования.

В ЕГРЮЛ за ГРН 1167746452257 от 06 мая 2016 года внесена запись о юридическом лице путем реорганизации в форме преобразовании - ООО «ДЮНИ» ОГРН 1167746452257, ИНН 7702401214, КПП 7702001001

В соответствие с решением единственного участника ООО «ДЮНИ» №1 от 10 мая 2016 года было принято решение о смене наименования ООО «ДЮНИ» на ООО «ДЮНИ РУС» с внесением изменений в учредительные документы.

В ЕГРЮЛ за ГРН 6167747081606 от 17 мая 2016 года внесена запись о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

Общество занимается реализацией непродовольственных товаров.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 14 человек (31 декабря 2019 года – 15 человек).

Юридический адрес Общества в 2020 году:

115162, Российская Федерация, г. Москва, ул. Шухова, д. 14, стр.9, помещение 16.

В 2020 году Общество не имело обособленных подразделений.

По состоянию на 31.12.2020 единственным Участником Общества является Акционерное общество «Дуни» («Участник»), созданное в соответствии с законодательством Королевства Швеции, зарегистрированное по адресу: Лен-13 Халланд, комунна-80 Хальмстад, Швеция, созданное и осуществляющее деятельность по законодательству Королевства Швеции.

Высшим органом управления Общества является Участник Общества. Единоличным исполнительным органом управления является Генеральный директор Хитров Антон Игоревич, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Участника Общества.

1.2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации в 2020 году столкнулась с беспрецедентной остановкой деловой активности ради борьбы с пандемией, обвалом цен на нефть и падением спроса на экспорт. Пандемический кризис привел к значительному падению российского ВВП, рекордному сокращению реальных располагаемых доходов населения, росту безработицы, торможению потребления и инвестиций и, наконец, по оценке самих российских властей, «гигантскому» дефициту бюджета.

Основными покупателями ООО «ДЮНИ РУС» являются предприятия в сегменте HoReCa (отели, рестораны, кафе). Власти Российской Федерации еще в марте 2020 года включили общественное питание в перечень отраслей, наиболее пострадавших от распространения коронавирусной инфекции. Соответственно, негативное влияние пандемии также отразилось на объеме продаж ООО «ДЮНИ РУС», который сократился в 2020 году на 27% по сравнению с 2019 годом.

Дополнительным негативным фактором для ООО «ДЮНИ РУС» стало ослабление российского рубля по отношению к основным мировым валютам. В частности, по отношению к евро российская валюта упала на 24,1%. В конце 2020 года курс евро остановился на уровне в 90,68 рубля. В то же время на конец прошлого (2019) года он составлял 69,47 рубля. Годовой пик был достигнут в ноябре, когда евро подорожал до 94,14 рубля.

2. Существенные элементы учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением оценочных обязательств.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных 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 ЦБ РФ, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2020 г.	73,8757	90,6824
31 декабря 2019 г.	61,9057	69,3406
31 декабря 2018 г.	69,4706	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (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.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе 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.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражено офисное оборудование со сроком полезного использования более 12 месяцев.

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

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. переоценка объектов основных средств Обществом не производилась.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс (с 01.01.2002)
Здания	2-30 лет
Машины и оборудование	5-10 лет
Транспортные средства	6 лет
Компьютерная техника	2-3 года
Прочие	2-10 лет

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

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

2.5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, строительство по которым завершено, но объекты не приняты в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным Обществом.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по строке 1195 «Незавершенные капитальные вложения».

2.6. 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.

Величина резерва рассчитывается исходя из суммы:

- остатка товаров со сроком оборачиваемости более 720 дней и не снятые с производства у поставщика, которые учитываются в размере 60% от стоимости;

- остатка товаров со сроком оборачиваемости более 720 дней и снятые с производства у поставщика, которые учитываются в размере 100% стоимости.

При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Транспортные расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в их первоначальную стоимость.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

При реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО).

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи, расходы на приобретение и освоение компьютерных программ, исключительные права на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 180 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной просроченной задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 121 до 180 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 75 процентов от суммы, выявленной просроченной задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 91 до 120 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной просроченной задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 61 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 25 процентов от суммы, выявленной просроченной задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 60 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов.

2.9. 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.

В 2020 году Общество единожды размещало временно свободные денежные средства на депозитных счетах в период с 27 февраля 2020 г. по 19 марта 2020 г. в размере 8 млн. руб.

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 отчета 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

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

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с

начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает 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 заработанных неиспользованных отпусков работникам

- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по результатам работы за год (на усмотрение руководства).

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строк «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

2.12. Признание доходов

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от курсовых разниц;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- прочие доходы.

2.13. Признание расходов

Себестоимость проданной продукции включает расходы, связанные с приобретением продукции, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на рекламу и т.п.

Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере или частично в связи с распределением между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца в части транспортно-заготовительных расходов.

В составе управленческих расходов отражены такие расходы как аренда офиса, заработная плата и социальные налоги административного персонала, расходы на аренду транспортных средств для административного персонала, юридические и аудиторские услуги и т.п.

В составе прочих расходов Общества учитываются:

- курсовая разница;
- услуги банков;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- прочие расходы.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

По состоянию на 31.12.2020 в составе арендованных основных средств числятся:

- офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Шухова, д. 14, стр. 9, пом. 16 на основании Договора аренды нежилых помещений № 06/14 от 09.06.2020 с ИП Косовой А.Н. Общая площадь арендуемых помещений составляет 110,42 кв. Для расчета арендной платы, платы за общее обслуживание и определенных других платежей, производимых по настоящему Договору Аренды, согласованная полезная площадь арендатора составляет 110,42
- автомобиль FIAT на основании договора аренды (оперативный лизинг) № 10896/ЮЛ от 09.10.2017 с ООО «СТОУН-АВТО»
- автомобиль Volkswagen Passat B8 на основании договора лизинга № LO-105/2019-1 от 08.08.2019г с ООО "Мэйджор Профи"

Поскольку в договорах аренды и актах приема-передачи помещения стоимость арендуемых помещений не указана, стоимость арендуемых помещений в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не указывается.

Переоценка основных средств

Переоценка основных средств не проводится, согласно принятой Обществом Учетной политики.

3.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов: материалов, товаров для перепродажи, транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к остатку непроданных товаров и прочие.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп и их видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В отчетном году был сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей в отношении морально устаревших материально-производственных запасов.

Сумма резерва на отчетную дату составила 1 024 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и погашенной дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый

результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 8 035 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Общая краткосрочная дебиторская задолженность, отраженная по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020 составила 56 572 тыс. руб., на 31.12.2019 составила 78 092 тыс. руб.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
Средства на расчетных счетах	2 808	10 217
Средства на валютных счетах	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0
Средства в кассе	0	0
ИТОГО денежные средства	2 808	10 217
Денежные документы	0	0
ИТОГО денежные эквиваленты	0	0
ИТОГО денежные средства и денежные эквиваленты	2 808	10 217

По состоянию на 31.12.2020 Общество не имеет денежных средств недоступных для использования.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций. Денежные потоки от текущих операций, инвестиционных и финансовых операций раскрыты в Отчете о движении денежных средств.

(тыс.руб.)

Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119)	За 2020 год	За 2019 год
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	0	0
Возврат ошибочно перечисленных денежных средств поставщикам	0	0
Страховое возмещение согласно договору страхования (КАСКО)	0	950
<i>ИТОГО прочие поступления по текущей деятельности</i>	<i>0</i>	<i>950</i>
Прочие платежи от текущей деятельности (строка 4129)		
Отчисления во внебюджетные фонды	(6 523)	(6 624)
Выплаты подотчетным лицам	(1 518)	(2 589)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	(9 295)	(3 783)
Расчеты по исполнительным документам	(2 753)	(2 391)
Уплата гос. пошлины	(92)	(20)
Уплата налогов (за исключением НДС и НДФЛ)	(10)	(20)
Уплата части ДМС сотрудниками	(32)	(60)
Выплата физическому лицу по договору (самозанятый)	(10)	0
<i>ИТОГО прочие платежи по текущей деятельности</i>	<i>(20 233)</i>	<i>(15 487)</i>

3.5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

Доля Dupi AB в Уставном капитале Общества на 31.12.2020 г. составляет 100%.

По состоянию на 31.12.2020 Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2020 Добавочный капитал Общества составляет 16 тыс. руб.

Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2020 Резервный капитал Общества составляет 2 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность

Общая краткосрочная кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса и в разделе 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год по состоянию на 31.12.2020 – 143 024 тыс. руб., на 31.12.2019 – 150 431 тыс. руб. В составе указанной кредиторской задолженности задолженность по поставщикам и подрядчикам по состоянию на 31.12.2020 – 136 470 тыс. руб., на 31.12.2019 – 138 879 тыс. руб.

3.7. Налоги

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. Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам и услугам составила (с учетом товаров, переданных для собственного использования, и суммы НДС, начисленной с полученной оплаты/частичной оплаты в счет предстоящих поставок) 38 804 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил в отчетном году 19 643 тыс. руб., в том числе предъявленный к вычету в отчетном году 19 752 тыс. руб. (в том числе по счетам-фактурам за 2019 год)

Налог на прибыль

По данным бухгалтерского учета по итогам 2020 г. Обществом был получен убыток 20 560 тыс. руб. (строка 2300 Отчета о финансовых результатах). Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период составила – 4 112 тыс. руб. Сумма постоянного налогового обязательства составила 1 990 тыс. руб. Уменьшение отложенных налоговых обязательств (ОНО) составило 36 тыс. руб. Увеличение отложенных налоговых активов (ОНА) составило 2747 тыс. руб. Сумма убытка по налогу на прибыль согласно налоговой декларации за 2020 г. равна 13 209 тыс. руб.

Накопленная сумма ОНА на 31 декабря 2020 г. равна:

Названия строк	Сумма (тыс. руб.)
Оценочные обязательства и резервы	290
Убыток текущего периода	2 642
Общий итог	2 932

Накопленная сумма ОНО на 31 декабря 2020 г. равна:

Названия строк	Сумма (тыс. руб.)
Оценочные обязательства и резервы	43
Основные средства	117
Общий итог	160

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2020 году отнесены следующие налоги и сборы:

- экологический сбор – 48 тыс. руб.

3.8. Выручка

Структура выручки от продаж Обществом в 2019-2020 годах приведена в таблице:

(тыс.руб.)

Вид дохода по обычным видам деятельности	2020	2019
Продажа покупных товаров	190 700	263 579
Премии, выплаченные покупателям	(28 289)	(41 763)
ИТОГО по строке 2110 "Выручка отчета о финансовых результатах"	162 510	221 816

3.9. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в 2019-2020 годах в следующей таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020	2019
Товары	(75 976)	(106 024)
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	(75 976)	(106 024)

Структура расходов по обычным видам деятельности Общества в 2019-2020 годах приведена в таблице:

(тыс.руб.)

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 год	2019 год
Расходы на оплату труда	(20 832)	(23 975)
Складские услуги	(6 086)	(7 900)
Транспортные расходы	(7 392)	(9 630)
Рекламные и маркетинговые расходы	(2 130)	(6 673)
Услуги мерчендайзинга	(4 708)	(5 276)
Страховые взносы	(4 803)	(5 194)
ДМС коммерческого персонала	(756)	(695)
Аренда транспортных средств	(1 460)	(1 862)
Материальные расходы	(3 360)	(8 518)
Командировочные расходы	(791)	(1 310)
Иные коммерческие расходы	(3 710)	(4 039)
ИТОГО по строке 2210 "Коммерческие расходы" отчета о прибылях и убытках	(56 028)	(75 072)
Аренда офиса	(2 444)	(2 397)
Расходы на оплату труда	(4 945)	(6 071)
Страховые взносы	(1 053)	(1 147)
Аренда административного автотранспорта	(420)	(1 349)
Информационно-консультационные услуги	(1 446)	(896)
Юридические услуги	(178)	(1 039)
Аудит	(242)	(491)
Корпоративные мероприятия	(349)	(1 370)
Сертификация	(315)	(525)
Страхование	(227)	(362)
Амортизация ОС	(566)	(465)
ДМС административного персонала	(223)	(218)
Материалы и канцтовары для офиса	(321)	(597)
Расходы на интернет и связь	(400)	(336)
Почтовые расходы	(135)	(170)
Услуги по хранению документов	(146)	(133)
Прочие управленческие расходы	(647)	(764)
ИТОГО по строке 2220 "Управленческие расходы" отчета о прибылях и убытках	(14 057)	(18 330)

3.10. Состав прочих доходов и расходов

Структура прочих доходов и расходов Общества в 2019-2020 годах приведена в таблице:

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
<i>Курсовая разница по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте</i>	16 911	(52 886)	28 783	(7 394)
Оприходование / списание товаров по результатам инвентаризации	137	(41)	438	(176)
Возмещение убытков к получению (уплате)	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-
Прочие доходы/расходы	38	(156)	3 727	(407)
Курсовая разница по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
<i>Доходы и расходы от продажи валюты</i>	351	(468)	94	(333)
Услуги банков (комиссии)	-	(368)	-	(453)
Доход (процент) по депозиту	23	-	-	-
Прибыль/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	36	(52)	130	(63)
НДС за счет собственных средств		(1357)		(5 291)
<i>Резерв сомнительных долгов</i>	1 284	(1 826)	2 173	(1 425)
<i>Резерв снижения стоимости ТМЦ</i>	1 384	-	1 427	(514)
Штрафы за просрочку поставки товара (недопоставки)		(19)		(229)
Итого прочие доходы и расходы по строке 2340, 2350 отчета о прибылях и убытках	20 164	(57 173)	36 772	(16 285)
<i>Корректировка на сумму курсовых разниц, резервов сомнительных долгов и резерва снижения стоимости ТМЦ</i>	<i>(18 546)</i>	<i>(18 546)</i>	<i>(9 666)</i>	<i>9 666</i>
Итого прочие доходы и расходы по строке 2340, 2350 отчета о прибылях и убытках с учетом корректировки	1 618	(38 627)	27 106	(6 619)

3.11. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется компанией Duni AB, образованной в соответствии с законами королевства Швеция, которая имеет долю в размере 100% в Уставном капитале Общества.

Продажи связанным сторонам

Общество не осуществляет продажу товаров связанным сторонам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

(тыс.руб.)

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Сумма	
	2020	2019
<i>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</i>		
Duni GmbH (поступление ТМЦ)	66 958	92 149
Duni Sales Poland (оказание услуг)	0	0
Duni SARL	0	0
Duni AB	0	0
Duni Logistik GmbH	0	0
ИТОГО	66 958	92 149

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Все расчеты между компаниями Группы производятся путем оплаты денежными средствами.

(тыс.руб.)

Наименование связанной стороны (вид приобретения)	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
	31.12.2020		31.12.2019	
<i>Организации Группы, к которой принадлежит Общество</i>				
Duni GmbH (поступление товара)	-	130 463	-	127 250
Duni Sales Poland (оказание услуг)	-	-	-	-
Duni SARL	-	-	-	-
Duni AB	-	-	-	-
Duni Logistik GmbH	-	-	-	-
ИТОГО	-	130 463	-	127 250

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Согласно Уставу, единоличным исполнительным органом управления является Генеральный директор, который осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

В 2020 году Общество начислило Исполнительному органу управления краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 7 570 тыс. руб.

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

3.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств - 2 612 тыс. руб. в 2020 году, 5 953 тыс. руб. в 2019 году.

Условные обязательства

Российское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении

контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню.

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного, таможенного, антимонопольного законодательства будет стабильным.

3.13. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

3.13.1. Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (в частности, кредиторской задолженности).

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать, например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на конец отчетного периода:

	Денежные средства	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	<i>тыс.руб.</i> Чистая балансовая позиция
<i>На 31 декабря 2020 г.</i>				
Евро	0	0	130 463	-130 463
<i>На 31 декабря 2019 г.</i>				
Евро	0	0	127 250	- 127 250

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом:

Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность +/- справедливая стоимость финансовых инструментов срочных сделок.

3.13.2 Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе включает следующее:

тыс.руб.

<i>Дебиторская задолженность</i>	2020	2019
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	46 471	73 020
Прочая дебиторская задолженность	7 202	3 250
Авансы выданные	2 899	1 822
Итого риски, относящиеся к статьям бухгалтерского баланса	56 572	78 092
Итого максимальный кредитный риск	56 572	78 092

В Обществе сформирована следующая политика управления дебиторской задолженностью, которая включает следующие этапы:

- анализ текущей дебиторской задолженности перед Обществом;
- формирование принципов кредитной политики по отношению к покупателям продукции;
- определение возможной суммы оборотного капитала, направляемого в дебиторскую задолженность по коммерческому кредиту;
- формирование стандартов оценки покупателей и дифференциации условий предоставления коммерческого кредита.

3.13.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной

необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из кредиторской задолженности.

Общество не имеет существенных рисков ликвидности в связи с тем, что большая часть кредиторской задолженности представлена задолженностью компаниям группы Duni.

3.13.4 Риск в отношении непрерывности деятельности

Основным риском в отношении непрерывности деятельности является наличие просроченной задолженности перед компанией Duni GmbH, входящей в группу «Дюни». Данные по сумме просроченной задолженности за последние три года четко демонстрируют тенденцию к уменьшению суммы задолженности: на 31.12.2020 сумма просроченной задолженности составляет 130 463 тыс. руб. (1 439 тыс. евро), на 31.12.2019 - 108 089 тыс. руб. (1 559 тыс. евро), на 31.12.2018 – 162 145 тыс. руб. (2 041 тыс. евро).

Руководство компании имеет четкую стратегию по дальнейшему уменьшению величины просроченной задолженности, которая включает в себя следующие ключевые показатели:

- Получение прибыли (до налогообложения) по итогу 2020 года в размере 15.5 млн. руб. (без учета курсовых разниц), которая будет направлена на погашение кредиторской задолженности перед Duni GmbH
- В период с 2021 по 2022 годы ежегодный прирост прибыли на уровне, не менее +10%, которая также будет направлена на погашение кредиторской задолженности перед Duni GmbH
- Строгий контроль за своевременной оплатой дебиторской задолженности со стороны покупателей, минимизация риска неоплаты счетов покупателями внедрением системы кредитных лимитов, а также перевода части клиентов на систему работы по предоплате
- Строгий контроль в части закупок импортных товаров у Duni GmbH в соответствии с потребностями покупателей

Генеральный директор

ООО «ДЮНИ РУС»

Главный бухгалтер

ООО «ДЮНИ РУС»

Хитров А.И.

Русакова М.М.

31 марта 2021 г.