

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, кор.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 2020 год составила 24 человек (за 2019 год – 25 человек). Численность работающих сотрудников по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 28 сотрудников (на 31 декабря 2019 года – 26 сотрудников).

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

Участниками юридического лица по состоянию на 31 декабря 2020 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.

Бенефициарным владельцем Компании является Уоррен Баффетт.

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 2020 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной 31 декабря 2016 года.

Текущая учетная политика и способы ведения бухгалтерского учета применяются с 1 января 2017 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

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 раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Компания проводит инвентаризацию имущества и обязательств на основании Приказа Генерального директора: товаров, дебиторской и кредиторской задолженности – не реже одного раза в год, основных средств – не реже, чем один раз в 3 года, прочих товарно-материальных ценностей – по мере необходимости.

Инвентаризация товаров проведена 9 декабря 2020 года. Инвентаризация прочих материально-производственных запасов проведена 10 и 17 декабря 2020 года. Инвентаризация основных средств проведена 29 и 30 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а сумма излишка отражается на финансовых результатах Компании как прочие доходы;
- убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты как прочие расходы.

Выявленная в процессе инвентаризации пересортица товарно-материальных ценностей может зачитываться в пределах товарных групп на основании акта, утвержденного руководителем или лицом, уполномоченным руководителем. При этом в составе прочих доходов и расходов подлежит отражению результат инвентаризации после зачета пересортицы.

2.4. 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 отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года.

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, 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 обязательств.

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

2.5. 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.

2.6. Учет основных средств

Компания учитывает актив в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- 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 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Компании в составе основных средств.

Актив, стоимость которого не превышает 40,000 руб. и в отношении которого выполняются все критерии основного средства, отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете бухгалтерского учета 10 «Материалы».

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом исходя из сроков полезного использования путем применения норм в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств при невозможности его определения на основании нормативных документов (Постановление Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года) и 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).

Переоценка основных средств не проводится.

2.7. Учет материально-производственных запасов

Приобретаемые товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающей все затраты на их приобретение, а именно: покупную стоимость товаров по договору с поставщиком, наценки/надбавки, комиссионные вознаграждения к стоимости услуг, таможенные пошлины, расходы по страхованию, расходы на транспортировку, уплаченные снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям, реализовавшим товары Компании. 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.

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

Транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков Компании, если они не включены в стоимость приобретаемых товаров, признаются прямыми расходами и включаются в состав расходов отчетного периода только в части, относящейся к реализованным товарам.

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

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Депозиты со сроком погашения до восьми 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».

2.9. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия 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 организации, 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 сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии;
- коммерческие расходы,
- управленческие расходы и др.

К прочим расходам относятся отрицательные курсовые разницы, проценты по займам и кредитам, штрафы по хозяйственным договорам, расходы прошлых лет, выявленные в текущем году, а также другие расходы, которые не относятся к обычным расходам на ведение основных видов деятельности.

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:

- (а) выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- (б) исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация 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 среднего заработка сотрудников. Данная сумма увеличивается на сумму страховых взносов. Резерв на оплату отпусков начисляется на ежемесячной 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 снижение стоимости материально-производственных запасов;
- по предстоящим расходам на Рекламные и информационные услуги

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.

Необходимость создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей возникает только при наличии следующих признаков:

- (а) материально-производственные запасы морально устарели;
- (б) полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- (в) текущая рыночная стоимость или стоимость продажи материально-производственных запасов снизились.

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

В случае наличия признаков обесценения, а также достоверной информации о величине рыночной стоимости актива Компания создает резерв на разницу между текущей рыночной стоимостью МПЗ и их себестоимостью, по которой они приняты к учету. При этом под себестоимостью понимается остаток по счетам учета материальных ценностей (10, 41, 43). При создании резерва отклонения и транспортно-заготовительные расходы не учитываются.

Резерв на рекламные и информационные услуги создается на сумму расходов, фактически понесенных в отчетном периоде, первичные документы по которым датированы после отчетной даты.

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.

Расходы будущих периодов подлежат отнесению на текущие расходы в течение срока, к которому они относятся. 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,
- 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).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства определяются способом отсрочки, который предусматривает определение временных разниц как доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Величина начисленных и погашенных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в строку «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражаются развернуто.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 483	1 727	-	6 210
Офисное оборудование	4 129	245	(512)	3 862
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 031	1 060	-	3 091
Итого	10 643	3 032	(512)	13 163

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	6 210	-	(284)	5 926
Офисное оборудование	3 862	1 028	(114)	4 776
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 091	-	-	3 091
Итого	13 163	1 028	(398)	13 793

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 535	2 888	1 306
Офисное оборудование	3 131	2 105	1 409
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 951	1 121	553
Итого	9 617	6 114	3 268

4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Рекламные материалы	25 743	41 740	34 709
Товары для перепродажи	214 141	178 781	238 551
Итого	239 884	220 521	273 260

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2020, 2019 и 2018 годах не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Покупатели и заказчики	778 574	352 770	591 857
Расчеты по налогам и сборам	116 300	94 004	109 380
Расчеты с таможенной службой	26 522	8 748	44 016
Авансы выданные	9 708	317 360	582 329
Прочие	6	6	4
Итого	931 110	772 888	1 327 586

В 2020, 2019 и 2018 годах Компания не начисляла оценочные резервы по сомнительным долгам ввиду отсутствия необходимости в связи с тем, что большая часть дебиторской задолженности обеспечена договором страхования.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Текущие счета в банках	2 922	16 455	68 144
Депозитные счета в банках	708 000	797 000	684 000
Итого	710 922	813 455	752 144

Депозитные счета в банках на 31.12.2020 г. представлены краткосрочными депозитами в банке ООО «ЭЙЧ-ЭС-БИ-СИ БАНК (РР)», срок погашения которых составляет до 1-го месяца. Целью размещения этих депозитов является хранение высоколиквидных ресурсов, необходимых для закупок товара, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств в случае необходимости осуществления закупок товаров. В состав депозитных счетов в банках по состоянию на 31.12.2019 года включены депозиты в сумме 397 000 тыс. руб., срок погашения которых составлял свыше от 3 до 11 месяцев.

Поступления денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто с суммами бонусов, перечисленных покупателям.

7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Страхование	9 909	3 260	3 338
Расходы будущих периодов	1 038	1 440	324
Итого	10 947	4 700	3 662

8. 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 2020 года составляет 1 061 410 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 1 061 410 тыс. руб.) По состоянию на 31 декабря 2020 года Уставный капитал Компании полностью оплачен.

Зарегистрированная величина добавочного капитала Компании на 31 декабря 2020 года составляет 164 500 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 164 500 тыс. руб.). Добавочный капитал был образован за счет вклада участника «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» путем внесения денежных средств.

Структура участников на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

Участники	% владения		
	2020	2019	2018
Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС	99	99	99
Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС	1	1	1
Итого	100	100	100

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Компании по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов является Компания «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС».

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2018 года
Заказчики	269 700	284 454	310 938
Поставщики и подрядчики	262 186	89 510	142 246
Задолженность по налогам и сборам	81 527	110 166	85 617
Товары в пути	-	545	-
Прочая	-	-	11 016
Итого	613 413	484 675	549 817

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2020, 2019 и 2018 годы представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользован- ных отпусков	(тыс. руб.) Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	3 604	3 604
Увеличение	3 454	8 218	11 672
Использование	-	(10 001)	(10 001)
Баланс на 31 декабря 2019 года	3 454	1 821	5 275
Увеличение	15 139	6 827	21 966
Использование	(5 622)	(5 894)	(11 516)
Баланс на 31 декабря 2020 года	12 971	2 754	15 725

Оценочные обязательства Компании являются краткосрочными.

В 2018 году Компания не начисляла оценочное обязательство на выплату вознаграждений сотрудникам по результатам работы за год.

11. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020	(тыс. руб.) 2019
Себестоимость продаж		
Себестоимость проданных товаров	1 596 190	1 300 124
Итого себестоимость	1 596 190	1 300 124
Коммерческие расходы, в т. ч.:		
Расходы на рекламу	508 471	558 129
Юридические расходы, услуги по бухгалтерскому и налоговому аутсорсингу и аудиту, консультационные услуги*	146 468	17 817
Оплата труда работников, в т. ч. оценочные обязательства	119 690	106 842
Расходы по мерчендайзингу	79 904	101 482
Транспортно-экспедиторские услуги	20 270	20 205
Отчисления на социальные нужды	20 254	18 563
Аренда (в том числе парковка, коммунальные услуги)	15 021	19 227
Расходы склада	12 509	13 360
Представительские расходы	3 894	12 640
Офисные расходы	2 487	3 042
Командировочные расходы	1 979	15 218
Прочие расходы	50 026	29 319
Итого коммерческие расходы	980 973	915 844
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 577 163	2 215 968

* включая сумму в размере 121 638 тыс. руб. за маркетинговые (консультационные) услуги в соответствие с соглашением об обслуживании от 22.07.2020 г. с компанией «Дюраселл Интернешнл Оперейшнс Сарл» за период 2017-2019 гг.

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	25 254	1 770
Курсовые разницы	14 623	-
Прочие	1 268	444
Итого	41 145	2 214

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Расходы по НДС, не принимаемому к вычету	13 117	2 331
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5 474	4 774
Расходы на услуги банков	732	1 632
Расходы по недостаче и недоставке товаров	267	359
Курсовые разницы	-	41
Прочие	205	1 305
Итого	19 795	10 442

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2020 и 2019 годы представлен следующим образом:

	2020	(тыс. руб.) 2019
Прибыль до налогообложения	152 122	566 146
Условный расход по налогу на прибыль	30 424	113 229
Постоянные налоговые расходы, в т. ч.:	29 046	6 731
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	29 046	6 731
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т. ч.:	14 305	334
по резервам предстоящих расходов	12 215	-
по прочим резервам по выплатам сотрудникам	2 090	334
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств, в т. ч.:	285	(82)
по основным средствам из-за: несовпадения сроков и способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	285	(82)
Итого отложенный налог на прибыль	14 590	252
Итого текущий налог на прибыль	(74 060)	(120 212)
Налог на прибыль	(59 470)	(119 960)

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Компания контролируется компанией «Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» – юридическим лицом, созданным по законодательству штата Делавэр США, находящимся по адресу: 1209 Орандж стрит, Уилмингтон, штат Делавэр, 19801, США, владеющим 99% доли в уставном капитале Компании.

Связанными сторонами ООО «Дюраселл Раша» являются ее учредители и все компании, которые входят в группу «Дюраселл», а также основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу относятся: Генеральный директор, Финансовый директор, Руководитель отдела логистики, Директор по маркетингу, Директор отдела продаж.

В течение 2020 года были выплачены дивиденды на общую сумму 126 476 тыс. руб. Фактическая сумма перечисления учредителям без учета налогов составила 120 026 тыс. руб. («Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» – 118 951 тыс. руб., «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» – 1 075 тыс. руб.). В 2019 были выплачены дивиденды на общую сумму 940 578 тыс. руб. Фактическая сумма перечисления учредителям без учета налогов составила 892 609 тыс. руб. («Дюраселл Ю.С. Холдинг ЛЛС» - 884 614 тыс. руб., «Дюраселл Дистрибьютинг ЛЛС» - 7 995 тыс. руб.).

В течение 2020 года проводились выплаты основному управленческому персоналу исключительно по трудовому договору, сумма которых составила 48 252 тыс. руб. включая налог на доходы физических лиц (в 2019 году – 48 455 тыс. руб.). Данные выплаты являются краткосрочными.

Единоличным исполнительным органом на 31 декабря 2020 года является Генеральный директор Коротаев Юрий Евгеньевич.

Операции со связанными сторонами

15.1. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ

			(тыс. руб.)
		2020	2019
Характер отношений			
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Прочая связанная сторона	1 628 713	1 150 110
Компания «ДЮРАСЕЛЛ СЕРВИСЕЗ СЛ»	Прочая связанная сторона	401	451
ДЮРАСЕЛЛ Ю.С. ОПЕРЕЙШНС, ИНК.	Прочая связанная сторона	-	82
Итого		1 629 114	1 150 643

15.2. Денежные потоки со связанными сторонами

	2020	(тыс. руб.) 2019
Движение денежных средств по текущей деятельности		
На оплату товаров, работ, услуг	(1 185 077)	(931 676)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На выплату дивидендов	(120 026)	(892 609)
Итого	(1 305 103)	(1 824 285)

15.3. Дебиторская задолженность

		31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Вид операции			
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Приобретение товаров, работ, услуг	-	303 908
Итого		-	303 908

15.4. Кредиторская задолженность

		31 декабря 2020 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2019 года
Вид операции			
Компания «ДЮРАСЕЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ОПЕРЕЙШНС САРЛ»	Приобретение товаров, работ, услуг	125 499	-
Итого		125 499	-

Компания не заключала договоры с негосударственными пенсионными фондами в течение 2020 и 2019 годов.

Компания не участвовала в совместной деятельности в течение 2020 и 2019 годов.

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	73.8757	61.9057
Евро	90.6824	69.3406
	2020	(тыс. руб.) 2019
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	14 655	(97)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	(32)	55
Итого	14 623	(42)

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

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 и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Только за 2020 год США ввели 47 пакетов ограничений в отношении отдельных российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

На момент утверждения бухгалтерской отчетности пандемия COVID-19 не оказала влияния на деятельность Компании. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых контролируруемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль. Руководство не ожидает, что эти изменения окажут существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Группы.

Хотя руководство Компании считает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми органами положений налогового законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Компания считает, что условные обязательства по налоговым рискам не превысят 1% от выручки Компании за 2020 год.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменение Учетной политики по бухгалтерскому учету начиная с 2021 г.

В связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н) и решением Компании о досрочном применении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (согласно п. 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н.) была обновлена Учетная политика для целей бухгалтерского учета (Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ДЮРАСЕЛЛ РАША» от 31.12.2020г.).

Основные изменения Учетной политики связаны со следующими моментами:

- Закреплен перспективный метод перехода на стандарты ФСБУ 5/2019, 6/2020 и 26/2020;
- Установлен стоимостной лимит 100 тыс. руб. для отнесения актива к основным средствам;
- Уточнены порядок классификации, учета и оценки активов в соответствии с изменением законодательства.

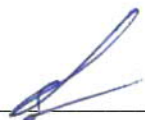
В результате изменений Учетной политики в первом квартале 2021 года произведена единовременная корректировка остаточной стоимости основных средств, стоимостью менее установленного лимита, в сумме 1 243 тыс. руб.

Генеральный директор _____



Ю.Е. Коротаев

Главный бухгалтер _____



М.С. Волкова



31 марта 2021 года