

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Ред Булл (Рус)» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ред Булл (Рус)» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 109004, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- оптовая торговля товарами;
- оказание коммерческих услуг;
- оказание услуг по аренде.

Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 203 человек (на 31 декабря 2020 г.: 195 человек).

Генеральный директор Козлова Оксана Георгиевна является единоличным исполнительным органом Общества. В 2021 году Общество выплачивало Генеральному директору следующие виды краткосрочных вознаграждений: заработную плату, ежегодный бонус, оплату добровольного медицинского страхования. Сумма расходов Общества на данные выплаты менее 1% от общей суммы расходов.

Настоящая отчетность была составлена и подписана руководителем Общества 11 февраля 2022 г.

ООО «Ред Булл (Рус)» не имеет дочерних и зависимых обществ в Российской Федерации или за ее пределами.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

1. резерв на неиспользованный отпуск;
2. резерв под оценочные обязательства;
3. резерв под выплаты при увольнении сотрудников.

Резерв на неиспользованный отпуск

Резерв на неиспользованный отпуск создается на основании подсчета дней неиспользованного отпуска на отчетную дату.

Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва на неиспользованный отпуск по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 16 044 тыс. руб.

Резерв под оценочные обязательства

Резерв под оценочные обязательства создается Обществом под возможные риски, связанные с применением конкретных норм законодательства, так как интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена, и к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски, могут быть начислены пени и штрафы. Оценка возможных рисков производится расчетным путем на отчетную дату. Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва под оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 26 530 тыс. руб.

Резерв под выплаты при увольнении сотрудников

Резерв под компенсации в связи с увольнениями сотрудников создается на основании планируемых выплат в связи с расторжением трудовых договоров. Общество рассмотрело необходимость создания резерва и пришло к заключению о необходимости создания резерва под выплаты при увольнении сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 5 850 тыс. руб.

Основные средства

В соответствии с пп. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации производится исходя из минимальных сроков полезного использования, установленных для амортизационных групп Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Обществом установлены сроки полезного использования в пределах каждой амортизационной группы при приобретении основных средств.

В составе основных средств отражены машины и оборудование, транспортные средства, компьютерная техника, неотделимые улучшения в арендуемое имущество и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	2-5
Транспортные средства	3-13
Компьютерная техника	3-5
Прочие	3-7

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Амортизация не начисляется по полностью самортизированным объектам.

Нематериальные активы

В соответствии с п.п. 6, 7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов

Таможенные пошлины и таможенные сборы, а также услуги связанные с таможенной очисткой товаров, включаются в фактическую себестоимость приобретаемых товаров. В бухгалтерском учете материально-производственных запасов применяются учетные цены.

Для формирования фактической себестоимости товаров в учете применяются счета 15 «Приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». По дебету счета 15 собирается стоимость приобретенных импортных товаров, указанная в расчетных документах (счет поставщика) в рублях. Стоимость приобретаемых товаров, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу ЦБ на дату оприходования товара (на дату оформления ГТД). На счете 16 собирается величина таможенных пошлин и таможенных сборов, включаемых в фактическую себестоимость, а также курсовые разницы. По дебету счета 41 «Товары» и кредиту счетов 15 и 16 по учетным ценам отражается оприходование фактически поступивших товаров.

В конце отчетного месяца сумма разницы в стоимости приобретенных товаров, исчисленной по фактической себестоимости приобретения, и учетных ценах формируется на счете 16.

При реализации товарно-материальных ценностей и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, на основании проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора списываются на финансовые результаты хозяйственной деятельности (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность контрагентов, которые прекратили свое существование, или по которым невозможно получить работы (услуги), невозможно вернуть уплаченные средства, невозможно получить оплату за проданные товары, оказанные услуги.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Выручка от продажи продукции и оказания услуг 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, предоставленных покупателям. Величина выручки от продаж определяется с учетом всех предоставленных обществом согласно договорам скидок (п. 6.5 ПБУ 9/99). Скидка признается в том отчетном периоде, за который скидка была фактически предоставлена. Выручка, скорректированная на сумму скидок, относящихся к отчетному году, отражается при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

В себестоимость товаров включаются следующие расходы: стоимость товаров, таможенные пошлины и сборы, уплаченные при ввозе товаров и материалов в РФ, расходы, связанные с таможенной очисткой товаров.

Расходы признаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они непосредственно относятся в соответствии с заключенным с Поставщиком услуг договором.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США – 74,2926 рублей;
- евро – 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США – 73,8757 рублей;
- евро – 90,6824 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США – 61,9057 рублей;
- евро – 69,3406 рублей.

Иное

В том случае, если затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам имеют долгосрочный характер, они включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Изменения в учетной политике

С 1 января 2021 г. вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество не вносило изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

С 1 января 2022 г. применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Общество приняло решение внести изменения в Учетную политику на 2022-й год в связи с началом применения этого Стандарта и установить предельную величину стоимостного лимита ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) в размере 100 000 рублей за единицу для признания объекта основным средством. Указанные изменения отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данного стандарта окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. В настоящий момент руководство Общества производит оценку возможного влияния данного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

С 1 января 2022 г. применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Руководство общества оценило влияние данного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и пришло к выводу, что применение этого стандарта окажет существенное влияние на отчетность общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. В настоящий момент руководство Общества производит оценку возможного влияния данного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Указанные изменения отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

С 1 января 2022 г. вступает в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Руководство общества оценило влияние данного стандарта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и пришло к выводу, что он не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В составе основных средств отражено холодильное и рекламное оборудование в остаточной стоимости 87 559 тыс. руб., которое размещается в рекламных целях в розничных магазинах и торговых сетях.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 123 464 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 174 291 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 148 696 тыс. руб.,).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствуют основные средства, учитываемые за балансом.

Общество арендует офисное помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Станиславского, д. 2, стр. 3. Стоимостная оценка помещения с арендодателем не согласована.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. не было основных средств, переданных в залог.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. не было товарно-материальных ценностей, переданных в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. вся сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями выражена в рублях.

На 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года отражена в составе «Прочих внеоборотных активов».

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021	2020 г.	2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	65 775	25 606	144 762
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	65 775	25 606	144 762
Денежные эквиваленты (депозиты)	1 078 700	682 900	93 900
Денежные средства в пути (перевод между счетами)	—	535	—
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 144 475	709 041	238 662

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. недоступны для использования.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие активы состояли из следующих позиций: обеспечительный платеж по договору аренды офисного помещения в сумме 4 482 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г.: 4 482 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.: 4 482 тыс. руб.).

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил 12 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. уставный капитал составлял 12 250 тыс. руб.). На 31 декабря 2021 г. уставный капитал полностью оплачен.

Доли, находящиеся в собственности Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг., отсутствуют.

Состав участников Общества, номинальные стоимости их долей и процент участия в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

Участники	Доли в уставном капитале	Уставный капитал, тыс. рублей
Ред Булл ГмбХ (Австрия)	73%	8 942,5
Ред Булл Дойчланд ГмбХ (Германия)	27%	3 307,5
	100%	12 250

В 2021 году м Внеочередное собрание участников Общества приняло решение уменьшить добавочный капитал на сумму 700 000 тыс. руб. посредством выплаты денежных средств участнику Общества Ред Булл ГмбХ (Австрия). Данная сумма была полностью выплачена в 2021 году.

В 2021, 2020 и 2019 годах распределения прибыли за предыдущие периоды не производилось.

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на неиспользованный отпуск	Резерв под оценочные обязательства	Резерв под выплаты при увольнении сотрудников	Итого
31 декабря 2019 г.	15 578	29 828	2 600	48 006
Признано в отчетном периоде	14 355	16 885	5 110	36 350
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(15 578)	—	(2 600)	(18 178)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(8 442)	—	(8 442)
31 декабря 2020 г.	14 355	38 271	5 110	57 736
Признано в отчетном периоде	16 044	4 031	5 850	25 925
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(14 355)	—	(5 110)	(19 465)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(15 771)	—	(15 771)
31 декабря 2021 г.	16 044	26 531	5 850	48 425

Долгосрочные резервы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. не создавались.

Резерв на неиспользованный отпуск

Общество производит подсчет дней отпусков, которые не были использованы сотрудниками и начисляет резерв на предстоящие выплаты по отпускам. Суммы оплаты отпускных и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск в течение отчетных периодов осуществляются за счет резерва. Остаток резерва на конец отчетного периода отражает суммы причитающихся к оплате отпускных. Величина этого обязательства и сроки его исполнения могут меняться в зависимости от фактических выплат отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск.

Резервы под оценочные обязательства и условные обязательства

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой. Однако интерпретация руководством Общества законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена и к Обществу могут быть предъявлены претензии и иски, могут быть начислены пени и штрафы. Поэтому Общество создает резерв под возможные риски, связанные с применением конкретных норм законодательства в своей деятельности. Оценка возможных рисков производится расчетным путем на отчетную дату. На 31 декабря 2021 г. сумма вероятных рисков оценивается Обществом в размере 26 530 тыс. руб. Сумма возможных рисков на 31 декабря 2021 г. с вероятностью менее 50% оценивается Обществом в размере 133 657 тыс. руб. (сумма возможных рисков на 31 декабря 2020 г. с вероятностью менее 50% оценивается Обществом в размере 123 343 тыс. руб.).

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Суммы, представленные в этой таблице, показывают полное движение по счетам кредиторской задолженности. Данные суммы напрямую не корреспондируются с отчетом о финансовых результатах (формой 2).

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. была выражена в рублях РФ.

У Общества нет просроченной кредиторской задолженности на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Общество не имело задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря.

Сальдо расчетов с государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 г. приведено ниже.

	2021	2020 г.	2019 г.
Страховые взносы – всего			
в том числе:			
- Фонд социального страхования	154	1 197	658
- Фонд обязательного медицинского страхования	73	73	73
- Пенсионный фонд	58	214	214
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	4	4	4
Итого дебиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами	289	1 488	949

Задолженность по налогам и сборам

Дебиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021	2020 г.	2019 г.
Налог на прибыль	164 409	86 905	—

НДФЛ	195	195	—
Налог на имущество	73	73	—
Налог на доходы иностранных юрлиц	58	58	—
Итого дебиторская задолженность по налогам и сборам	164 735	87 231	—

Кредиторская задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021	2020 г.	2019 г.
Налог на добавленную стоимость	(2 873)	(24 898)	—
Транспортный налог	(538)	(9)	(424)
Итого кредиторская задолженность по налогам и сборам	(3 411)	(24 907)	(424)

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

11. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров и услуг (за минусом НДС), себестоимости проданных товаров и услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля товаров	8 605 104	(4 739 684)	3 865 420
Оказание коммерческих услуг	46 053	(43 860)	2 193
Итого за 2021 год	8 651 157	(4 783 544)	3 867 613

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля товаров	6 756 958	(3 812 096)	2 944 862
Оказание коммерческих услуг	39 285	(37 087)	2 198
Итого за 2020 год	6 796 243	(3 849 183)	2 947 060

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров и услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о себестоимости реализованных в отчетном периоде товаров и услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

	2021	2020 г.
Продвижение продаж	859 935	622 948
Расходы на рекламу	499 394	473 049
Расходы на оплату труда	466 822	438 387
Спонсорство и спонсорская реклама	329 401	264 157
Отчисления на социальные нужды	107 221	98 937
Расходы на промо-персонал и промо-акции	98 856	84 370

Амортизационные отчисления	61 044	100 568
Прочие услуги сторонних организаций	45 739	23 225
Аренда и обслуживание автомобилей	25 082	23 497
Командировочные расходы	19 302	10 760
Складские и транспортные услуги	14 049	21 996
Информационные услуги по исследованию рынка	12 480	14 106
Добровольное страхование	6 787	7 077
Представительские расходы	2 578	2 773
Консультационные услуги	2 617	2 667
Услуги связи	1 899	1 974
Расходы на деловые конференции	7 402	1 414
Налог на имущество и транспортный налог	360	277
Итого расходов	2 560 968	2 192 183

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

	2021	2020 г.
Расходы на оплату труда	111 608	100 108
Аренда и обслуживание офиса	62 162	71 052
Амортизационные отчисления	13 939	9 780
Разработка и обслуживание программных продуктов	12 883	10 539
Отчисления на социальные нужды	11 229	28 572
Прочие услуги сторонних организаций	11 675	10 874
Расходы на деловые конференции	8 915	22 266
Найм персонала	4 294	1 559
Аренда и обслуживание автомобилей	3 076	1 819
Консультационные услуги	2 845	3 534
Банковская комиссия	2 779	2 159
Добровольное страхование	2 215	3 431
Почтовые расходы	1 556	1 685
Услуги по расчету заработной платы	1 130	1 039
Услуги связи	425	449
Командировочные расходы	388	3 098
Юридические услуги	320	320
Прочие услуги	67	302
Итого расходов	251 506	272 586

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021	Доходы за 2020 г.
Продажа основных средств	14 979	8 204
Безвозмездно полученные основные средства	1 161	810
Списание задолженности	225	—
Курсовые разницы	34	—

Прочие доходы	Доходы за 2021	Доходы за 2020 г.
Страховое возмещение	644	–
Прочие доходы	26	95
Итого прочие доходы	17 069	9 109

Прочие расходы	Расходы за 2021 г	Расходы за 2020 г.
Продукция для офиса	9 525	1 884
Расходы на медицинское страхование	1 427	1 550
НДС за счет прибыли	844	687
Представительские расходы за счет собств. средств	2 848	610
Курсовые разницы, в т.ч.:		
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	–	454
Брак и недостатки	11 306	417
Убыток от покупки валюты	–	58
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	23	–
Прочие	556	–
Итого прочие расходы	26 529	5 660

13. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	1 071 899	492 990
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(214 380)	(98 598)
Постоянные разницы отчетного периода	182 296	189 200
Расходы на продвижение продаж, не учитываемые для налога на прибыль	35 929	69 740
Расходы на спонсорскую рекламу, не учитываемые для налога на прибыль	35 450	48 833
Выплаты в пользу сотрудников, не учитываемые для налога на прибыль	12 942	13 537
Расходы на рекламу, не учитываемые для налога на прибыль	20 089	10 563
Информационно-консультационные услуги	14 862	9 912
Расходы на брак и недостатки, не учитываемые для налога на прибыль	11 306	–
Расходы на обслуживание офиса, не учитываемые для налога на прибыль	9 860	9 909
Корпоративные встречи	5 733	6 125
Расходы на промо-акции и промо-персонал, не учитываемые для налога на прибыль	9 289	5 365
Расходы на добровольное страхование, не учитываемые для налога на прибыль	2 791	2 861
Представительские расходы	5 796	2 173
Амортизация	691	2 058
Продукция для офиса	9 525	1 884
Прочие расходы сторонних организаций	1 466	1 842
Командировочные расходы сверх норм, не учитываемые для налога на прибыль	2 699	1 442
Расходы на обслуживание автомобилей, не учитываемые для налога на прибыль	1 731	1 354
Прочие невычитаемые расходы	1 293	915
НДС за счет прибыли	844	687
Временные разницы отчетного периода	(486 109)	(164 705)
Продвижение продаж и премии покупателю	395 503	186 557
Прочие услуги сторонних организаций	24 494	–
Расходы на рекламу и спонсорство	(3 270)	158 547

	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на деловые конференции	9 602	17 063
Складские и транспортные услуги	4 444	9 503
Расходы по найму персонала, не учитываемые для налога на прибыль	2 600	–
Отчисления на социальные нужды	(11 072)	8 695
Расходы на промо-персонал и промо-акции	1 162	5 270
Разработка и обслуживание программных продуктов	(2 901)	3 757
Информационные и консультационные услуги	685	3 122
Расходы на добровольное страхование	(626)	1 200
Расходы на оплату труда	2 427	694
Аренда и обслуживание автомобилей	1 912	549
Аренда и обслуживание офиса	2	(156)
Командировочные и представительские расходы	(5 083)	(1 006)
Начисления по логистическим расходам	440	882
Разница в сроках амортизации основных средств	(1 567)	(1 567)
Прочие временные разницы	(774)	(161)
Сумма убытка прошлых периодов, уменьшающего налогооблагаемую базу за отчетный период	(904 087)	(557 655)
Временные разницы прошлых отчетных периодов	136 001	40 171
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	904 087	557 655
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	180 817	111 531
Сторно временных разниц прошлых отчетных периодов	(68 001)	–
Налогооблагаемая прибыль прошлых отчетных периодов	68 001	–
Текущий налог на прибыль отчетных периодов	(13 600)	–

В 2021 году Общество подало уточненную декларацию по налогу на прибыль за 2020 год в уменьшение обязательств по налогу на прибыль на сумму 13 599 тыс. руб. Данная сумма была зачтена в полной сумме против переплаты по налогу на прибыль. Сумма уменьшения налога на прибыль была учтена в строке «Прочее» в отчете о финансовых результатах.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	285 278	368 899	397 821	По мере получения налогооблагаемой прибыли

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Связанными сторонами Общества являются организации, принадлежащие группе компаний «Ред Булл ГмбХ», в которую входит Общество, и основной управленческий персонал Общества.

Конечной известной контролирующей стороной Общества является компания «Ред Булл ГмбХ», зарегистрированная в Австрии.

«Ред Булл ГмбХ», общество с ограниченной ответственностью, созданное по законодательству Республики Австрия, имеет 73% доли участия в уставном капитале Общества. «Ред Булл Дойчланд ГмбХ», общество с ограниченной ответственностью, учрежденное по законодательству Федеративной Республики Германия, имеет 27% доли в уставном капитале Общества.

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- оказание коммерческих услуг.

Покупка товаров обществом у Ред Булл ГмбХ осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Ред Булл ГмбХ	Австрия	Компания Ред Булл ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Австрия, имеет долю участия в уставном капитале Общества	73%	—
2	Ред Булл Дойчланд ГмбХ	Германия	Компания Ред Булл Дойчланд ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Германия, имеет долю участия в уставном капитале Общества	27%	—
Другие связанные стороны					
3	Буллит ГмбХ	Австрия	Компания Буллит ГмбХ, компания, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
4	Зальцбург Спорт	Австрия	Компания Зальцбург Спорт, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
5	Альфа Таури	Австрия	Компания Альфа Таури, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
6	Ред Булл МедиаХаус	Австрия	Ред Булл МедиаХаус, созданная по законодательству Республики Австрия, входит в ту же группу, компаний, что и Общество	—	—
Основной управленческий персонал					
6	Козлова Оксана Георгиевна	г. Москва	Генеральный директор	—	—
7	Дианов Алексей Игоревич	г. Москва	Финансовый директор	—	—
8	Коллора Ирина Васильевна	г. Москва	Начальник юридического отдела	—	—
9	Ларькина Татьяна Петровна	г. Москва	Директор по персоналу	—	—
10	Алиев Ринат Тагирович	г. Москва	Директор по развитию канала немедленного потребления	—	—
11	Волчкова Лариса Павловна	г. Москва	Директор по логистике и движению товарных запасов	—	—
12	Санасарян Армен Карапетович	г. Москва	Национальный директор по продажам	—	—
13	Еналеева Регина Харисовна	г. Москва	Директор по маркетингу (с апреля)	—	—

14	Боков Алексей Сергеевич	г. Москва	Директор по маркетингу (с января по март)	—	—
----	-------------------------	-----------	---	---	---

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- от Ред Булл (ГмбХ) за оказанные услуги	15 782	15 253	18 393	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 180 дней	Денежная, в рублях РФ
Кредиторская задолженность					
- за товары перед Ред Булл ГмбХ	81 842	47 900	86 521	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 210 дней	Денежная, в рублях РФ
- за рекламные материалы перед Ред Булл ГмбХ		—	2 160	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 210 дней	Денежная, в рублях РФ
- за товары перед Буллит ГмбХ	7 175	—	4 318	Цена, указанная в договоре, срок отсрочки по договору 210 дней	Денежная, в рублях РФ
Задолженность по кредитам и займам					
- перед Ред Булл ГмбХ		—	—	Краткосрочный займ в виде имущества	В виде имущества

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Приобретение товаров у Ред Булл ГмбХ	3 830 898	(2 996 681)
Приобретение товаров у Буллит ГмбХ	506 273	(443 361)
Оказание услуг в пользу Ред Булл ГмбХ	46 053	38 941
Приобретение основных средств и других активов у Ред Булл ГмбХ	144 725	(83 419)
Приобретение рекламных материалов у Зальцбург Спорт	2 386	(4 750)
Приобретение рекламных материалов у Альфа Таури	3 314	—
Финансовые операции, включая займы:		
- списание задолженности по займам перед Ред Булл ГмбХ	—	—
- выплата добавочного капитала в пользу Ред Булл ГмбХ	—	—

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. Общество не получило обеспечений в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не получило обеспечений в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (2020 год: 8 человек, 2019 год: 8 человек) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения	89 914	85 246
Оклад	56 305	51 387
Премия годовая	23 744	22 475
Оплата отпуска	6 468	7 284
Компенсация за жилье	690	1 034
Аренда автомобиля	1 380	1 245
Краткосрочные вознаграждения	-	-
Компенсации за автомобиль	718	975
Оплачиваемые нерабочие дни		442
Разовая премия	66	263
Прочие компенсации	543	109
Пособия за счет ФСС	-	32

16 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают пандемия КОВИД-19, санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания.

МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли 3 (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 года. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК

превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор и Финансовый директор Общества анализируют и утверждают ответные меры по управлению указанными рисками, информация о которых приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

На 31 декабря 2021 г. у Общества есть один крупнейший покупатель (31 декабря 2020 г.: 1 покупатель, 31 декабря 2019 г.: 1 покупатель), который имел задолженность более 82% (31 декабря 2020 г.: 86%, 31 декабря 2019 г.: 79%) от общей суммы дебиторской задолженности.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Денежные средства, денежные эквиваленты и депозиты размещены в следующих банках на 31 декабря:

Банк	Сумма
2021 г.	
АО «Райффайзенбанк»	1 144 475
2020 г.	
АО «Райффайзенбанк»	709 041
2019 г.	
АО «Райффайзенбанк»	238 662

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность (пункт 5 пояснений)	1 069 001	910 857	651 855
Денежные средства и их эквиваленты (пункт 6 пояснений)	1 144 475	709 041	238 662
Итого	2 213 476	1 619 898	890 517

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество получает займы только от компании «Ред Булл ГмбХ», которая является его участником.

Кредиторская задолженность в основном представляет собой задолженность по товарам перед «Ред Булл ГмбХ» и «Буллит ГмбХ» и начисления задолженности прочим кредиторам, в том числе перед дистрибьютором. Кредиторская задолженность перед «Ред Булл ГмбХ» и «Буллит ГмбХ» будет погашена в течение 210 дней. Кредиторская задолженность перед остальными кредиторами подлежит погашению по мере поступления первичных документов, в соответствии с условиями контрактов в течение года. Поэтому руководство оценивает вероятность риска ликвидности как невысокую.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что Общество не ведет операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Товары для перепродажи также импортируются Обществом. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат. Общество контролирует процессы поставок с целью управления этими рисками, а также отслеживает изменения правил таможенного и контроля с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для деятельности общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в различных федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для

Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве реализуемой Обществом продукции и услуг, соблюдении сроков поставок продукции, оказания услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

17. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

По итогам рассмотрения бухгалтерской (финансовой) отчетности общества за 2020 год, Общество решило выплату дивидендов по итогам года не производить, полученную прибыль оставить в распоряжении Общества и направить на его развитие; резервные фонды не создавать.

Финансовый директор

Дианов Алексей Игоревич

Главный бухгалтер

Ларина Татьяна Михайловна

11 февраля 2022 г.

