

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС»**

Российская Федерация, 115162, город Москва,
ул Мытная, д. 46, стр. 5, этаж 5, помещ. I, ком. 15
ОГРН: 1137746349267, ИНН: 7705538601.

**Пояснения к годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
ООО "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС"
за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Общая информация | 3 |
| 2. Изменения, внесенные в учетную политику в отчетном периоде | 4 |
| 3. Изменение сравнительных показателей | 5 |
| 4. Основные средства | 5 |
| 5. Запасы | 9 |
| 6. Дебиторская задолженность | 11 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты | 13 |
| 8. Прочие активы | 14 |
| 9. Уставный капитал | 14 |
| 10. Заемные средства | 14 |
| 11. Кредиторская задолженность | 16 |
| 12. Оценочные обязательства | 18 |
| 13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества | 19 |
| 14. Прочие доходы и расходы | 21 |
| 15. Изменение оценочных значений | 22 |
| 16. Расчеты по налогу на прибыль | 22 |
| 17. Связанные стороны | 23 |
| 18. События, произошедшие после 31 декабря 2021 года | 24 |
| 19. Информация о рисках хозяйственной деятельности | 24 |
| 20. Выполнение решений, принятых по итогам рассмотрения бухгалтерской отчетности за прошлый и текущий года | 25 |

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС" за 2021 год

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС" за 2021 год (далее - Общество), подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Все суммы представлены в **тыс. рублей**. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество учреждено на основании решения единственного участника СУПРЕМИА ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД.

29.06.2020 произошла сделка по смене учредителя Общества и все права, и обязательства перешли к новому учредителю ADM Promotions UK Limited на основании договора новации, сделка по которой прошла в Великобритании.

11.09.2020 произошла смена наименования Общества с ООО «СУПРЕМИА РУС» на ООО "АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС" на основании Решения единственного участника от 21.08.2020 г.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 115162, Москва г, ул Мытная, д. 46, стр. 5, этаж 5, помещ. I, ком. 15.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 46 по г. Москве 17 апреля 2013 года за основным государственным регистрационным номером 1137746349267 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 016094292).

Учредители Общества: ADM Promotions UK Limited (100%)

Акционером ADM Promotions UK Limited является Trebetherick Investments Limited со 100% долей владения.

Единственным лицом, которому принадлежит более 25% акционерного капитала Trebetherick Investments Limited, конечной материнской компании Группы, является Джастин Бартон.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Торговля оптовая неспециализированная.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих сотрудников Общества за 2021 год составила 8 человек (за 2020 год – 7 человек, в 2019 году – 8 человек).

Численность сотрудников на 31.12.2021 - 8 человек, с учетом сотрудника гражданско-правового характера – 9 человек (на 31.12.2020 – 9 человек, на 31.12.2019 – 10 человек).

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. В течение отчетного периода не происходило каких-либо изменений в Уставном капитале Общества.

Органами управления и контроля Общества являются:

- Единственный участник Общества «ADM Promotions UK Limited»;
- Единоличный исполнительный орган Общества в лице **Генерального директора** Левенец Ирины Евгеньевны.

Генеральный директор является исполнительным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Уставом.

Функции Главного бухгалтера Общества возложены на Генерального директора.

В отчетном периоде Общество не привлекалось к ответственности за нарушение гражданского законодательства.

Внутренний контроль

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется специализированной организацией, ответственной за ведение бухгалтерского учета.

Непрерывность деятельности

Общество планирует продолжать свою деятельность и исполнять свои обязательства, как за счет собственных средств, так и с привлечением заемных средств.

Продолжение мировой пандемии, транспортные ограничения, а также переход на удаленную работу в связи с необходимостью соблюдения самоизоляции, в совокупности с существенным изменением цен на нефть и ослаблением национальной валюты являются событиями, способными оказывать влияние на бизнес-процессы и непрерывность деятельности Общества.

Компания не осуществляет деятельность, относящуюся к наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекцией.

С целью продолжения ведения деятельности в 2021 году руководством компании были приняты следующие меры:

- определены защищаемые внутренние процессы;
- мониторинг и анализ событий, связанных с COVID-19;
- дополнительные процедуры нормального режима работы.

Общество считает возможным продолжать непрерывную деятельность, как минимум в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты, исполнять обязательства по договорам, адаптировать свою деятельность к изменившимся рыночным условиям.

У Общества отсутствует информация о каких-либо событиях или условиях за пределами отчетного периода, которые могут вызвать значительные сомнения в способности компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Противодействие ОД/ФТ/ФРОМУ

У Общества отсутствует информация о каких-либо случаях несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов, в том числе Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», Федерального закона «О противодействии коррупции», законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

2. ИЗМЕНЕНИЯ, ВНЕСЕННЫЕ В УЧЕТНУЮ ПОЛИТИКУ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г. применялись положения учетной политики Общества на 2021 г., утвержденной Приказом № 1-УП от "29" декабря 2020г.

В течение 2021 года не было внесено изменений в учетную политику на 2021 год, не связанных с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

Организация не планирует вносить изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, не связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

В 2021 году не применялись досрочно стандарты учета, перечисленные ниже:

Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н,
Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020 и «Основные средства» 6/2020, утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Общество планирует внести изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с изменением законодательства и принятием новых стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года;
- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» 26/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н с 2022 года;
- Применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» 25/2018, утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В течение 2021 года не было изменений сравнительных показателей, влияющих на финансовую отчетность за отчетный год или следующий отчетный год.

Исправлений существенных ошибок предыдущего периода в отчетном периоде не производилось.

Изменения, оказавшие влияние на показатели вступительного баланса, в учетную политику Общества не вносились.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с п.п. 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).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за минусом накопленной амортизации, переоценка основных средств не осуществляется.

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, стоимостью свыше 40 000 руб. и менее 100 000 руб., включается в состав материальных расходов с учетом срока полезного использования (пп. 3 п.1 ст. 254 НК РФ).

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом по всем группам.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

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

Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01 п.20 и ПБУ 21/2008.

Срок полезного использования Производственного и хозяйственного инвентаря установлен и составляет 25 месяцев.

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).

Общество не создает резерв на ремонт основных средств.

Информация о движении и наличии основных средств и соответствующего накопленного износа в отчетном и сравнительном периоде представлена в Таблицах № 4.1, № 4.2.

Модернизации, достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств в течение 2021 и 2020 годов не осуществлялось.

Так как у Общества нет расходов по кредитам и займам, связанным с целевыми кредитами на строительство, основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам, на балансе не имеется. Основные средства не включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации. Основные средства не включают объекты, предоставленные и полученные по договорам аренды, и подлежащие учету за балансом.

Наличие и движение основных средств

Таблица №4.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2021г. | 299 | (50) | 181 | - | - | (158) | - | - | 480 | (208) |
| | 5210 | за 2020г. | 105 | (55) | 299 | (105) | 72 | (67) | - | - | 299 | (50) |
| в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь | 5201 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5211 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Офисное оборудование | 5202 | за 2021г. | 299 | (50) | 181 | - | - | (158) | - | - | 480 | (208) |
| | 5212 | за 2020г. | 105 | (55) | 299 | (105) | 72 | (67) | - | - | 299 | (50) |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5230 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | 5221 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5231 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Незавершенные капитальные вложения

Таблица №4.2

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
| | | | | затраты за период | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость | |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2021г. | - | 181 | - | (181) | - |
| | 5250 | за 2020г. | - | 299 | - | (299) | - |
| в том числе: Офисное оборудование | 5241 | за 2021г. | - | 181 | - | (181) | - |
| | 5251 | за 2020г. | - | 299 | - | (299) | - |
| | | | | | | | |

5. ЗАПАСЫ

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) осуществляется в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 «Запасы» и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

В соответствии с ФСБУ, себестоимость запасов формируется исходя из фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Товары учитываются по покупной стоимости (по цене поставщика) с отнесением других расходов, связанных с приобретением товаров, в стоимость товаров или на издержки обращения, в зависимости от вида расхода.

Расходы по доставке товаров, приобретаемых для перепродажи, до складов покупателей, учитываются в составе издержек обращения, которые накапливаются в течение отчетного периода на счете 44 «Расходы на продажу».

При отпуске материалов в производство и ином их выбытии оценка производится по средней себестоимости исходя из взвешенной оценки (п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ).

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, до 40 000 руб., включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном и сравнительном периоде представлена в Таблице № 5.1.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 годов нет.

Наличие и движение запасов

Таблица №5.1

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|------|-----------|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2021г. | 2 298 | - | 225 827 | (222 393) | - | - | - | 5 732 | - |
| | 5420 | за 2020г. | 1 251 | - | 124 338 | (123 291) | - | - | - | 2 298 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2021г. | - | - | 602 | (611) | - | - | 9 | - | - |
| | 5421 | за 2020г. | 8 | - | 351 | (359) | - | - | - | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2021г. | 2 298 | - | 225 225 | (221 782) | | | (9) | 5 732 | - |
| | 5423 | за 2020г. | 1 243 | - | 123 987 | (122 932) | | | | 2 298 | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5408 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5428 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями представлена ниже в Таблице № 6.1:

Таблица № 6.1

| Наименование контрагента | Дебиторская задолженность, тыс. руб. | |
|---|--------------------------------------|---------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
| ООО «МАРС» | 884 | 164 |
| АО «Д ДИСТРИБЬЮШЕН» | 19 675 | 8 236 |
| АО «САН ИНБЕВ» / АБ ИНБЕВ ЭФЕС АО | 66 304 | 27 707 |
| ООО «РУССВЕЛЛ» | 11 908 | 9 979 |
| ООО «СИНГЕНТА» | 22 970 | 37 516 |
| БАКАРДИ РУС ООО | 60 342 | - |
| Прочая задолженность покупателей и заказчиков | 88 | 455 |
| ИТОГО | 182 171 | 84 057 |

Общество создает резервы по сомнительным долгам 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 должника и оценки вероятности погашения долга. Резерв создается в следующем порядке:

- Величина резерва по каждому сомнительному долгу определяется в определенной доле от размера фактической задолженности, в зависимости от срока ее возникновения, в индивидуальном порядке.
- Суммы отчислений в резервы включаются в состав прочих расходов на последнее число отчетного периода в корреспонденции со счетом 63 «Оценочные резервы».

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и утверждается приказом руководителя Организации.

Информация о составе резерва по просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 / 31.12.2020 / 31.12.2019 представлена в Таблице 6.2 ниже:

Таблица № 6.2

| Наименование контрагента | Сумма резерва, тыс. руб. | | |
|------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 | на 31.12.2019 |
| ООО «СЭМПЛ РУМ» (поставщик) | - | 5 701 | 5 701 |
| ООО "ИНТЕРФАРМА" (поставщик) | 429 | 429 | - |
| Прочие поставщики | - | - | 24 |
| ИТОГО | 429 | 6 130 | 5 724 |

Страховые премии, оплаченные страховым компаниям, по договорам имущественного, личного и добровольного страхования, отражаемые на счете 76.01.9 «Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию» и подлежащие отнесению на расходы равномерно в течение срока действия соответствующих договоров страхования, отражаются в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность» («Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (авансы выданные)).

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный и сравнительный периоды представлена в Таблице № 6.3.

Данные о дебиторской задолженности раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица №6.3

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | На конец периода | |
|---|-------------|------------------|-------------------------------|---|--|--|------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | перевод из долго- в краткоср очную задолже н- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции) | причитаю щиеся проценты, штрафы и иные начислени я | погаше- ние | списани е на финансо- вый результа т | Восстан овление / создани е резерва | | | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021г. | 101 699 | (6 131) | 199 106 | - | (101 274) | 4 | 5 702 | - | - | - | 199 535 | (429) |
| | 5530 | за 2020г. | 132 850 | (5 724) | 95 998 | - | (126 029) | (1 120) | (406) | - | - | - | 101 699 | (6 131) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2021г | 84 057 | - | 182 171 | - | (84 057) | - | - | - | - | - | 182 171 | - |
| | 5531 | за 2020г. | 114 467 | - | 84 057 | - | (114 467) | - | - | - | - | - | 84 057 | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2021г | 13 983 | (5 282) | 14 759 | - | (13 558) | 4 | 4 853 | - | - | - | 15 188 | (429) |
| | 5532 | за 2020г. | 14 207 | (4 876) | 9 131 | - | (9 545) | 190 | (406) | - | - | - | 13 983 | (5 282) |
| Прочая | 5513 | за 2021г | 3 659 | (849) | 2 176 | - | (3 659) | - | 849 | - | - | - | 2 176 | - |
| | 5533 | за 2020г. | 4 176 | (849) | 2 810 | - | (2 017) | (1 310) | | - | - | - | 3 659 | (849) |
| Итого | 5500 | за 2021г. | 101 699 | (6 131) | 199 106 | - | (101 274) | 4 | 5 702 | | | | 199 535 | (429) |
| | 5520 | за 2020г. | 132 850 | (5 724) | 95 998 | - | (126 029) | (1 120) | (406) | | | | 101 699 | (6 131) |

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, 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.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

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 отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская 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.

Курсы валют на 31 декабря представлены ниже:

| Курсы валют | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------|---------------|---------------|
| Курс ЕВРО | 74,2926 | 90,6824 |
| Курс Доллара США | 84,0695 | 73,8757 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года необходимости в привлечении денежных средств нет.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря года

Таблица №7.1

| | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
|---|---------------|---------------|--------------|
| Денежные средства в рублях в кассе | - | - | - |
| Денежные средства в рублях на текущих счетах в банках | 21 981 | 17 215 | 796 |
| Денежные средства в рублях на депозитном счете | - | - | - |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 277 | 287 | 8 094 |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса | 22 258 | 17 502 | 8 890 |

Общество не имеет денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021 г. (2020 г. и 2019 г.) недоступны для использования.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы включали в себя следующие позиции:

Таблица №8.1

| Виды активов | на 31 декабря, тыс. руб. | | |
|-------------------------|--------------------------|----------|----------|
| | 2021 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Программное обеспечение | 1 | - | 1 |
| Итого | 1 | - | 1 |

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей. В 2020 г. доля Уставного капитала Общества перешла к новому учредителю ADM Promotions UK Limited Великобритания, которая с 29.06.2020 владеет 100%-ной долей участия в Обществе, номинальная стоимость которой составляет 10 тыс. рублей. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Изменения в Уставном капитале

Таблица №9.1

| | Уставный капитал (тыс. руб.) | Доли, принадлежащие Обществу |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| На 31 декабря 2019 г. | 10 | |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | |
| На 31 декабря 2020 г. | 10 | |
| Увеличение (уменьшение) уставного капитала | - | |
| Изменение доли, принадлежащей Обществу | - | |
| На 31 декабря 2021 г. | 10 | |

% полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил: 100%.

% долей, не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г. составил: 0%.

Номинальная стоимость долей, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2021 г. равна: 0%.

Общество не производило распределение прибыли за 2020 год.

За 2019 год распределение прибыли Обществом также не производилось.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Расходы по полученным займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том периоде, к которому они относятся (п. 6 ПБУ 15/2008).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов, признаются организацией расходами того периода, в котором они произведены, считаются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат (п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008).

Информация о наличии и движении заемных средств за отчетный и сравнительный периоды представлена в Таблице № 10.1.

Наличие и движение кредитов и займов

Таблица № 10.1

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | Остаток на конец периода |
|-------------------------|------------|------------------------|---|--|-----------|----------------------------------|------------------|---|--------------------------|
| | | | поступление | | выбыло | | Курсовые разницы | перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность | |
| | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Долгосрочные - всего | за 2021 г. | 64 969 | - | 302 | (5) | - | - | (65 266) | - |
| | за 2020 г. | 27 000 | - | 124 | - | - | - | 37 845 | 64 969 |
| в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы | за 2021 г. | 64 845 | - | - | (5) | - | - | (64 840) | - |
| | за 2020 г. | 27 000 | - | - | - | - | - | 37 845 | 64 845 |
| Проценты по займу | за 2021 г. | 124 | - | 302 | - | - | - | (426) | - |
| | за 2020 г. | - | - | 124 | - | - | - | - | 124 |
| Краткосрочные - всего | за 2021 г. | 27 000 | 54 470 | 133 | - | - | 12 | 65 266 | 146 881 |
| | за 2020 г. | 84 080 | 6 000 | - | (24 828) | - | (407) | (37 845) | 27 000 |
| в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Займы | за 2021 г. | 27 000 | 54 470 | - | - | - | 12 | 64 840 | 146 322 |
| | за 2020 г. | 84 080 | 6 000 | - | (24 828) | - | (407) | (37 845) | 27 000 |
| Проценты по займу | за 2021 г. | - | - | 133 | - | - | - | 426 | 559 |
| | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ИТОГО | за 2021 г. | 91 969 | 54 470 | 435 | (5) | - | 12 | - | 146 881 |
| | за 2020 г. | 111 080 | 6 000 | 124 | (24 828) | - | (407) | - | 91 969 |

29.06.2020 на основании договора новации, заключенный по месту нахождения нового учредителя, все права требования возврата по займам, полученные Обществом от учредителя СУПРЕМИА ИНТЕРНЕШНЛ ЛИМИТЕД, переходят к новому учредителю ADM (GROUP) LIMITED.

В течение 2021 г. займы поступали исключительно от взаимозависимого лица ADM Promotions UK Limited.

Задолженность по договорам займа на 31 декабря 2021 года составила 146 322 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 91 845 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 111 080 тыс. руб.

Из них являются беспроцентными: на 31 декабря 2021 года - 85 840 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 85 845 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 111 080 тыс. руб.

Сумма процентных договоров займа составляет: на 31 декабря 2021 года - 60 482 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 6 000 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 0 тыс. руб.

Займы были выданы отдельными траншами. Каждый транш был оформлен отдельным договором.

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2021 году составила 436 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно, а в 2020 году составила 124 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный и сравнительный период представлена в Таблице № 11.1, сформированной в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Данные о кредиторской задолженности раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

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

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица №11.1

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------|------------------------|---|--|----------------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2021г. | 3 525 | 29 239 | 4 | (3 577) | 52 | - | - | - | 29 243 |
| | 5580 | за 2020г. | 6 692 | 3 405 | - | (6 692) | 120 | - | - | - | 3 525 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2021г. | 260 | 16 995 | 4 | (312) | 52 | - | - | - | 16 999 |
| | 5581 | за 2020г. | 3 273 | 140 | - | (3 273) | 120 | - | - | - | 260 |
| авансы полученные | 5562 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5582 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2021г. | 3 265 | 12 214 | - | (3 265) | - | - | - | - | 12 214 |
| | 5583 | за 2020г. | 3 417 | 3 265 | - | (3 417) | - | - | - | - | 3 265 |
| кредиты | 5564 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2021г. | - | 30 | - | - | - | - | - | - | 30 |
| | 5586 | за 2020г. | 2 | - | - | (2) | - | - | - | - | - |
| Итого | 5550 | за 2021г. | 3 525 | 29 239 | 4 | (3 577) | 52 | - | - | - | 29 243 |
| | 5570 | за 2020г. | 6 692 | 3 405 | - | (6 692) | 120 | - | - | - | 3 525 |

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств за отчетный и сравнительный период представлена в Таблицах № 12.1, № 12.2 сформированных в специализированной программе «1С: Предприятие Версия 3.0».

Наличие и движение оценочных обязательств

Таблица №12.1

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|------------------------------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 2 864 | 2 308 | (2 668) | (5) | 2 498 |
| В том числе: резерв по отпускам | 2 864 | 2 308 | (2 674) | (5) | 2 498 |

Таблица №12.2

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Остаток на конец периода |
|------------------------------------|------------------------|----------|----------|--------------------------|
| 2020 | | | | |
| Оценочные обязательства - всего | 1 169 | 1 695 | - | 2 864 |
| В том числе: резерв по отпускам | 1 169 | 1 695 | - | 2 864 |
| 2019 | | | | |
| Оценочные обязательства - всего | 1 087 | 683 | (601) | 1 169 |
| В том числе: резерв по отпускам | 1 087 | 683 | (601) | 1 169 |

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (согласно Уставу Общества и присвоенных кодов статистики):

- 1) 46.90 – Торговля оптовая неспециализированная
- 2) 73.11 – Деятельность рекламных агентств
- 3) 73.20 – Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
- 4) 18.12 – Прочие виды полиграфической деятельности

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 № 32н). 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.

Для достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета, Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с правилами бухгалтерского учета, определяя доходы и расходы методом начисления.

В случаях отступления от правил бухгалтерского учета Общество раскрывает такие факты в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Выручка учитывается по видам деятельности в разрезе контрагентов.

Прочие доходы определяются и классифицируются в соответствии с п. 7 и 9 ПБУ 9/99.

Расходы

Общество осуществляет учет расходов по статьям затрат.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, которые классифицируются как косвенные.

Коммерческие расходы и управленческие расходы также классифицируются как косвенные и признаются по методу Директ-костинг: собираются в течение отчетного периода на счетах 26 и 44, полностью списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (Инструкция по применению плана счетов, утв. Приказом Минфина России № 94Н от 31.10.2000).

Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

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

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Выручка (нетто) без НДС, акцизов и аналогичных платежей.

Таблица №13.1

| Вид деятельности | 2021, тыс. руб. | 2020, тыс. руб. |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Выручка от реализации оптовой торговли неспециализированной | 307 812 | 169 174 |
| Комиссионные услуги | 95 | 1 110 |
| Прочая выручка | - | 17 |
| Валовая маржа, % | 25,8% | 27,5% |

Выручка в разрезе покупателей

Таблица №13.2

| Наименование покупателя | 2021 г. тыс. руб. | 2021 г., % | 2020 г. тыс. руб. | 2020 г., % |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|
| АО «САН ИНБЕВ» / АБ ИНБЕВ ЭФЕС АО | 78 978 | 26% | 73 005 | 43% |
| ООО «МАРС» | 2 448 | 1% | 25 152 | 15% |
| ООО «РУССВЕЛЛ» | 11 133 | 4% | 8 916 | 5% |
| ООО "ПАУЛИГ РУС" | 1 636 | 1% | 1 078 | 1% |
| ООО "СПОРТМАСТЕР" | 95 | 0% | 1 100 | 1% |
| БАКАРДИ РУС ООО | 76 704 | 25% | - | - |
| АО "Д ДИСТРИБЬЮШЕН" | 76 268 | 25% | 7 013 | 4% |
| ООО "СИНГЕНТА" | 59 079 | 19% | 53 046 | 31% |
| Прочие | 1 566 | 0% | 981 | 1% |
| ИТОГО | 307 907 | 100% | 170 301 | 100% |

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

Расходы по обычным видам деятельности

Таблица №13.3

| Наименование показателя | Код | за 2021г. | за 2020г. |
|---|-------------|------------------|------------------|
| Материальные затраты | 5610 | (227 547) | (124 337) |
| Расходы на оплату труда | 5620 | (24 490) | (22 079) |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | (5 086) | (4 900) |
| Амортизация | 5640 | (159) | (67) |
| Прочие затраты | 5650 | (12 485) | (14 693) |
| Итого по элементам | 5660 | (269 767) | (166 076) |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | (269 767) | (166 076) |

Общехозяйственные расходы

Таблица №13.4

| Наименование элемента затрат | За 2021г. | За 2020г. |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Амортизация основных средств | (159) | (67) |
| Аренда офиса | (1 322) | (928) |
| Консультационные услуги | (5 083) | (3 411) |
| Командировочные расходы | (0) | (17) |
| Материальные расходы | (154) | (103) |
| Оплата труда и страховые взносы | (27 663) | (25 327) |
| Медицинское и прочее страхование | (660) | (305) |
| Резервы | (1 955) | (1 695) |
| Курьерские услуги, услуги доставки | (918) | (524) |
| Услуги связи | (156) | (160) |
| Прочие | (191) | (87) |
| ИТОГО | (38 261) | (32 624) |

Коммерческие расходы

Таблица №13.5

| Наименование элемента затрат | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--|----------------|-----------------|
| Доставка приобретенных товаров (не распределяемые) | (1 382) | (7 809) |
| Консультационные / Информационные услуги | (526) | (304) |
| Расходы на создание образцов продукции | (605) | (806) |
| Сертификация продукции | (103) | (51) |
| Таможенное оформление | (174) | (799) |
| Прочие коммерческие расходы | (178) | (235) |
| ИТОГО | (2 968) | (10 005) |

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы

Таблица №14.1

| Прочие доходы | Доходы за 2021 г. | Доходы за 2020 г. |
|---|-------------------|-------------------|
| Активы, полученные безвозмездно | 58 | 42 |
| Реализация права требования | 1 700 | - |
| Резервы по сомнительным долгам | 5 734 | 44 |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | 75 | 193 |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | - | - |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | 140 | - |
| Проценты по депозиту | - | 20 |
| Прочие доходы | 555 | 120 |
| Итого прочие доходы | 8 262 | 419 |

Прочие расходы

Таблица №14.2

| Прочие расходы | Расходы за 2021 г. | Расходы за 2020 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями | (929) | (544) |
| Курсовые разницы, в т.ч.: | (-) | (403) |
| • по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | - | - |
| Реализация права требования | (5 700) | - |
| Списание дебиторской (кредиторской) задолженности | (1) | (1 311) |
| Убытки при покупке валюты | (889) | (1 564) |
| Резерв по сомнительным долгам | (34) | (457) |
| Процентный расход | (436) | (124) |
| Корректировка запасов | (10) | (116) |
| Прочие | (239) | (294) |
| Итого прочие расходы | (8 238) | (4 813) |

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2021 году Общество не формировало оценочные значения.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

Налог на прибыль

Таблица №16.1

| Показатели для расчета налога на прибыль | 2021 | 2020 |
|--|----------------|-------------|
| Прибыль (Убыток) до налогообложения | 38 164 | (169) |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль (20%) | 7 633 | (34) |
| Постоянный налоговый доход / расход: | | |
| Доходы, не принимаемые для целей налогообложения | - | - |
| НДС, не принимаемый к вычету | 32 | 40 |
| Услуги по доставке, сертификации, утилизации товара | 13 | 175 |
| Материальные расходы | 137 | 4 |
| Прочие расходы, экономически не обоснованные | 30 | 25 |
| Медицинское и прочее страхование | 81 | - |
| Списание дебиторской/кредиторской задолженности | - | 246 |
| Проценты к получению (уплате) | 6 | 7 |
| Итого | 299 | 509 |
| Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов: | | |
| Оценочные обязательства и резервы | (73) | 339 |
| Резервы сомнительных долгов | (1 140) | 81 |
| Итого | (1 213) | 420 |
| Итого текущий налог на прибыль | 6 719 | 895 |

Таблица №16.2

| Отложенный налог на прибыль | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. |
| обусловленный: | | |
| возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде | 1 213 | 420 |
| изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок | - | - |

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2020 – 2021 гг. в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общества производила операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

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

- *Supremia International Limited*
- *ADM GROUP Limited*
- *Supremia Sales Promotion Bv*
- *ADM Promotions UK Limited*
- *ADM Promotions Hong Kong Ltd*
- *ADM Promotions Spain S.L.U*

Информация о раскрытии сумм займов представлена в таблице № 10.1 «Наличие и движение кредитов и займов» в разделе 10 «Заемные средства».

Остатки по счетам расчетов со связанными сторонами представлены в таблицах ниже:

| Связанная сторона | Дебиторская задолженность | | Кредиторская задолженность | |
|------------------------------|---------------------------|------------|----------------------------|---------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| ADM (GROUP) LIMITED | - | - | 85 840 | 85 845 |
| ADM Promotions UK Limited | - | - | 61 041 | 6 124 |
| ADM Promotions Hong Kong Ltd | - | 7 | - | - |
| Итого: | - | 7 | 146 881 | 91 969 |

В 2021 году у связанных сторон были приобретены товары:

- ADM Promotions Hong Kong Ltd - на сумму 866 тыс. руб.
- ADM PROMOTIONS SPAIN S.L.U на сумму 2 379 тыс. руб.
- ADM Promotions UK Limited на сумму 473 тыс. руб.

Операции, осуществленные между связанными сторонами, в течение 2021 года:

| Связанная сторона | Доходы | Расходы |
|---------------------------|--------|--------------|
| ADM Promotions UK Limited | - | (436) |
| Итого: | - | (436) |

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2021 года:

| Связанная сторона | Приход | Расход |
|------------------------------|---------------|----------------|
| ADM (GROUP) LIMITED | - | (5) |
| ADM Promotions UK Limited | 54 470 | (466) |
| ADM Promotions Hong Kong Ltd | - | (866) |
| ADM Promotions Spain S.L.U | - | (2 301) |
| Итого: | 54 470 | (3 638) |

В 2020 году у ADM Promotions Hong Kong Ltd были приобретены товары на сумму 7 тыс. руб.

Операции, осуществленные между связанными сторонами в течение 2020 года:

| Связанная сторона | Доходы | Расходы |
|--------------------------------|----------|----------------|
| Supremia International Limited | - | (1 229) |
| ADM Promotions UK Limited | - | (124) |
| ADM Promotions Hong Kong Ltd | 7 | (7) |
| Итого: | 7 | (1 360) |

Денежные потоки, выплаченные / полученные от связанных сторон, в течение 2020 года:

| Связанная сторона | Приход | Расход |
|--------------------------------|--------------|-----------------|
| Supremia International Limited | - | (24 828) |
| ADM Promotions UK Limited | 6 000 | - |
| ADM Promotions Hong Kong Ltd | - | (7) |
| Итого: | 6 000 | (24 835) |

У Общества нет дочерних обществ.

Выплаты ключевому персоналу

За отчетный период (2021 год) сумма вознаграждений в пользу основного управленческого персонала составила 13 588 тыс. руб., из них:

- оплата труда 9 924 тыс. руб.
- НДФЛ 1 688 тыс. руб.
- обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1 976 тыс. руб.

За 2020 год сумма вознаграждений в пользу основного управленческого персонала составила 10 860 тыс. руб., из них:

- оплата труда 8 057 тыс. руб.
- НДФЛ 1 204 тыс. руб.
- обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 1 598 тыс. руб.

18. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Общество не владеет информацией о каких-либо существенных событиях, произошедших после 31 декабря 2021 года.

19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В России продолжаются 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.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис привел к нестабильности на рынках капитала, существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования внутри России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, существует неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и ее контрагентов. Это, в свою очередь, может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

На данный момент можно выделить наличие кредитного и валютного рисков.

Колебания курса валют (в частности, рост курса) это может негативно отразиться на финансовых результатах и, как следствие, на финансовом положении Общества в связи с тем, что Общество не располагает подобной суммой активов, выраженных в иностранной валюте, которая могла бы компенсировать изменение стоимости валютных обязательств, зарегистрированных на конец 2021 г.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Вследствие пандемии коронавируса в 2020 – 2021 гг. в Российской Федерации наблюдаются существенные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с мерами по сдерживанию развития пандемии COVID-19;
- предоставление мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность и снижение биржевых индексов, цен на нефть;
- значительное снижение активности на биржевом рынке и срочном рынке;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оценивает риск существенного снижения активности как умеренный.

20. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ И ТЕКУЩИЙ ГОДА

Общество не распределяло дивиденды по итогам 2019 и 2020 годов и не планирует распределение дивидендов по итогам 2021 г.

Генеральный директор
ООО «АДМ ПРОМОУШЕНЗ РУС»

_____/Левенец И.Е./

1 марта 2022 г.