ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РОЛАНД ДГ РУС» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Роланд ДГ РУС» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 5147746280435 28 октября 2014 года (свидетельство 77 №017044085).

Организационно-правовая форма Общества – Общество с ограниченной ответственностью, код ОКОПФ 12300, код ОКФС 23.

Место нахождения (юридический и фактический адрес) Общества: Россия, 105120, г. Москва, Сыромятническая Нижняя ул, дом № 10, строение 2, этаж 6, помещение 1, комната 1.

Доля участия в уставном капитале общества принадлежит компании Роланд ДГ Юроп Холдингс Б.В. (99%) и Роланд ДГ Корпорейшн (1%). Владельцем компании Роланд ДГ Юроп Холдингс Б.В. является Роланд ДГ Корпорейшн. Акции компании Роланд ДГ Корпорейшн котируются на Токийской бирже и не аккумулированы в достаточном количестве у одного (или нескольких) физических лиц, таким образом, чтобы оно не могло быть определено в качестве контролирующего бенефициарного владельца.

Основным видом деятельности ООО «Роланд ДГ РУС» являются рекламная деятельность (код ОКВЭД 2 – 73.11).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – РФ).

Среднесписочная численность людей, работающих в Обществе за 2021 и 2020 годы составила 6 человек и 4 человека, соответственно. Генеральным директором Общества является Мидсков Андерс, начиная с 13.05.2021 года.

За период с 1 января по 31 декабря 2021 года выручка главным образом сформирована по договору оказания услуг № ДГН-ДРУ от 1 января 2020 года. Основным покупателем является Роланд ДГ Норс Юроп А/С.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общество сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Для ведения бухгалтерского учета привлечена специализированная организация ООО «ДИБД ОМИР А/С», утвержден график документооборота, разработана система внутрипроизводственного учета, контроля и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2016 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С: Зарплата и Управление Персоналом и 1С: Предприятие 8.3.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

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

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств, прочих активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40,000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств их первоначальная стоимость увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Учет основных средств» ПБУ 6/01»:

- 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).

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Выставочное оборудование	3	5
Прочие	3	7

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто-оценке.

2.7. Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Общество. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Прочими доходами признаются доходы от купли/продажи валюты, курсовые разницы и доходы от продажи прочих активов.

2.8. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том случае, когда выполняются следующие условия:

- расход возникает в связи с определенным договором, в соответствии с законом или нормативным актом;
- сумма расхода может быть определена;
- существует уверенность, что отток ресурсов связан с будущими экономическими выгодами.

Эта уверенность возникает с передачей актива или уверенностью, что такая передача будет осуществлена.

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

Расходами по обычным видам деятельности признается расходы по приобретению различных товаров и услуг сторонних организаций. Общество не формирует в Отчете о финансовых результатах ни управленческие, ни коммерческие расходы, поскольку исходя из специфики организации деятельности все расходы, за исключением прочих, формируют себестоимость услуг Общества. В связи с чем Обществом не предусмотрен в учетной политике порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Расходы, которые напрямую не связаны с продажей Обществом товаров, классифицируются как прочие расходы.

Прочими расходами признаются курсовые разницы, расходы от купли /продажи валюты, банковские расходы.

2.9. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

2.10. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

3.1 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Руководство считает ошибку существенной, если она превышает 5% от статьи.

3.2 Исправление ошибок и корректировка сравнительных показателей Бухгалтерского баланса

При составлении отчётности за 2021 год было принято решение об исправлении ошибки прошлого года в отношении начисления резерва под расходы на аудиторские услуги, в результате чего сравнительные показатели на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года настоящей бухгалтерской отчетности скорректированы для целей сопоставимости с показателями на 31 декабря 2021 года следующим образом:

	Данные на 31 декабря 2020 года, тыс. руб.		
Примечания	**Первоначальное значение**	**Скоррек-тированное значение**	**Отклонение**
Оценочные обязательства	(3,304)	(2,671)	633
Дебиторская задолженность	10,959	13,263	2,304
Нераспределенная прибыль	(13,373)	(16,310)	(2,937)
Итого	**(5,718)**	**(5,718)**	**-**

	Данные на 31 декабря 2019 года, тыс. руб.		
Примечания	**Первоначальное значение**	**Скоррек-тированное значение**	**Отклонение**
Оценочные обязательства	(3,276)	(2,643)	633
Дебиторская задолженность	6,468	8,772	2,304
Нераспределенная прибыль	(11,831)	(14,768)	(2,937)
Итого	**(8,639)**	**(8,639)**	**-**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Выставочное оборудование	13,474	3,844	(1,508)	15,810
Прочие	534	194	-	728
Итого	**14,008**	**4,038**	**(1,508)**	**16,538**

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Выставочное оборудование	13,474	-	-	13,474
Прочие	492	42	-	534
Итого	**13,966**	**42**	**-**	**14,008**

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Выставочное оборудование	10,415	10,246	8,304
Прочие	522	401	271
Итого	**10,937**	**10,647**	**8,575**

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Покупатели и заказчики	4,768	9,316	5,234
Авансы выданные	3,183	3,375	2,468
Расчеты по налогам, взносам и сборам	8	1	1
Прочие	655	571	614
Итого	**8,614**	**13,263**	**8,317**

Авансы выданные включают в себя оплаты за услуги по аренде, аудиту, рекламе и прочие услуги третьих лиц.

За отчетный период резерв по сомнительным долгам не начислялся в связи с отсутсвием сомнительной задолженности.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Текущий валютный счет в банке (евро)	16,085	19,535	18,417
Текущий рублевый счет в банке	3,229	698	796
Итого	**19,314**	**20,233**	**19,213**

Расчетные счета открыты в АО «ЮниКредит Банк». Банк имеет долгосрочный кредитный рейтинг BB+, присвоенный агентством Стендерд энд Пуарс (Standard & Poor's).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Уставный капитал	18,000	18,000	18,000
Итого	**18,000**	**18,000**	**18,000**

Структура участников на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	% владения	
	2021 год	**2020 год**
Роланд ДГ Юроп Холдингс Б.В.	99	99
Роланд ДГ Корпорейшн	1	1
Итого	**100**	**100**

Контролирующим (владеющим более 50% уставного капитала) участником Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является компания Роланд ДГ Юроп Холдингс Б.В.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Задолженность по налогам и сборам	1,103	2,473	392
Поставщики и подрядчики	291	297	277
Прочая	73	81	67
Итого	**1,467**	**2,851**	**736**

9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие обязательства	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	**2,539**	**104**	**2,643**
Увеличение резервов	1,862	1	**1,863**
Использование резервов	(1,731)	(104)	**(1,835)**
Баланс на 31 декабря 2020 года	**2,670**	**1**	**2,671**
Увеличение резервов	2,163	-	**2,163**
Использование резервов	(1,389)	(1)	**(1,390)**
Баланс на 31 декабря 2021 года	**3,444**	**-**	**3,444**

10. ВЫРУЧКА

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

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Оказание маркетинговых услуг	43,437	30,908
Итого	**43,437**	**30,908**

11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Виды расходов	2021 год	2020 год
Оплата труда, страховые взносы	20,145	17,211
Расходы на организацию мероприятий	3,094	522
Услуги бухгалтерского учета	3,129	2,553
Аудит	2,627	2,180
Юридические услуги	2,485	2,744
Аренда офиса	2,351	1,986
Резерв на отпуск	1,880	1,551
Амортизация	1,799	2,072
Расходные материалы для демонстрации образцов оборудования	1,373	25
Консультационные услуги	637	709
Командировочные расходы	548	847
Представительские расходы	548	269
Маркетинг, реклама	446	119
Прочие	1,808	1,545
Итого	**42,870**	**34,333**

12. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Доходы от купли/продажи валюты	47,784	34,522
Курсовые разницы	4,589	12,558
Реализация основных средств	838	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	347	149
Прочие	-	37
Итого	**53,558**	**47,266**

13. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Расходы от купли/продажи валюты	49,281	35,763
Курсовые разницы	6,687	5,712
Расходы на услуги банка	259	218
Прибыль/убыток прошлых лет	-	76
Налоги и сборы	-	4
Прочие	529	27
Итого	**56,756**	**41,800**

Прочие платежи, отраженные по строке «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств, включают в себя следующие платежи:

(тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Таможенные платежи и прочие	(3,453)	(1,681)
Покупка/продажа валюты (нетто)	(1,497)	(1,213)
Налог на добавленную стоимость	913	521
Прочие налоги и сборы	-	(4)
Итого	**(4,037)**	**(2,377)**

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2021 и 2020 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Убыток до налогообложения	**(2,631)**	**2,041**
Условный расход по налогу на прибыль	**(526)**	**408**
Постоянные налоговые расходы		
прочие	713	91
Итого	**713**	**91**
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
По резерву на оплату неиспользованных отпусков и прочих резервов	(29)	100
Итого	**(29)**	**100**
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
прочие	(158)	66
Итого	**(158)**	**66**
Итого отложенный налог на прибыль	**(187)**	**166**
Текущий налог на прибыль	**-**	**665**

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются Основное общество и компании группы «Роланд» под общим контролем Основного общества, а также основной управленческий персонал Общества и указанных компаний.

Основным обществом до 1 января 2022 года являлось Роланд ДГ Корпорейшн. С 1 января 2022 года Основным обществом является Роланд ДГ ЕБВА Н.В.

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Реализация услуг связанными сторонам

Компания под общим контролем	2021	(тыс. руб.) 2020
Роланд ДГ Норс Юроп А/С	43,437	30,908
Итого	**43,437**	**30,908**

Поступление товаров, работ и услуг от связанных сторон

Компания под общим контролем	2021	(тыс. руб.) 2020
Роланд ДГ Норс Юроп А/С (покупка оборудования)	5,109	-
Итого	**5,109**	**-**

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Компания под общим контролем	31 декабря 2021 года	2020 года	2019 года
От оказания услуг Роланд ДГ Норс Юроп А/С	4,768	9,316	5,234
Итого	**4,768**	**9,316**	**5,234**

Денежные потоки

(тыс. руб.)

Компания под общим контролем	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От оказания услуг Роланд ДГ Норс Юроп А/С	46,902	28,062
Итого	**46,902**	**28,062**

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Единоличным исполнительным и контрольным органом Общества является генеральный директор Андерс Мидтсков по решению участников внеочередного общего собрания, протокол № 01/2021 от 9 апреля 2021 года.

С 1 января 2021 года по 9 апреля 2021 года обязанности Генерального директора исполнял Лукашенко Михаил Александрович. С 10 апреля 2021 года обязанности Генерального директора исполняет Андерс Мидтсков.

Основной управленческий персонал Общества на 31 декабря 2021 года состоял из:

Фамилия, имя, отчество	Должность
Андерс Мидтсков	Генеральный директор
Лукашенко Михаил Александрович	Директор по работе с партнерами РФ, СНГ и Балтии

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения. Вознаграждение основному управленческому персоналу включает оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи во внебюджетные фонды.

Общая сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы составила 4,497 тыс. руб. и 5,162 тыс. руб. соответственно.

Общество не производит взносы в негосударственные пенсионные фонды и не участвует в совместной деятельности.

16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4,034	11,973
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	5,773	4,732
Итого	**(1,739)**	**7,241**

17. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Руководство полагает, что на момент утверждения отчетности данные события и текущая экономической ситуация не оказали существенного влияния на результаты деятельности и финансовое положение Общества, однако влияние возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты и положения Общества в настоящий момент сложно оценить.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В связи с улучшением ситуации с пандемией и снятию многих ограничений в 2021 году Общество смогло принять участие в нескольких крупных выставках для рекламы продукции Роланд, в которых не удалось принять участие в 2020 году в связи с их отменой. Однако объем потенциальных офлайн мероприятий все же остается ниже, нежели в допандемийное время.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства.

В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок.

Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководство Общества считает, что сумма условных обязательств не превышает 16% от выручки Общества за 2021 год.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В целях рационализации европейской юридической структуры Роланд ДГ, было принято решение о слиянии Роланд ДГ Юроп Холдингс Б.В. (материнская компания Общества) с бельгийской дочерней компанией Роланд ДГ Бенилюкс Н.В., переименованной в Роланд ДГ ЕБВА Н.В. В соответствии с этим слиянием, вступившим в силу с 1 января 2022 года, к Роланд ДГ ЕБВА Н.В. перешли все активы и обязательства Роланд ДГ Юроп Холдингс Б.В., включая акции компаний Роланд в регионе ЕБВА.

Соответственно, с 1 января 2022 года Роланд ДГ ЕБВА Н.В. стало основным участником (99%) Общества. На момент подписания бухгалтерской отчётности Общество находится в процессе регистрации смены участников в соответствии с российским законодательством.

Генеральный директор

_____ Андерс Мидтсков

15 марта 2022 года