
Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Дорко Рус» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Дорко Рус» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Дорко Рус» (далее – «Общество»)

Сокращенное наименование: ООО «Дорко Рус»

ОКПО - 40838167

ОКОПФ - 12300

КФС - 16

26.07.2019 Межрайонной инспекцией МНС России № 46 по г. Москве в Единый Государственный Реестр Юридических Лиц внесена запись о юридическом лице - Обществе, за ОГРН 1197746473231 (лист записи ЕГРЮЛ).

Общество поставлено на учет в Инспекции Министерства по налогам и сборам России № 28 по г. Москве 26.07.2019, присвоен идентификационный номер налогоплательщика 7728482105 КПП 772801001.

Общество является коммерческой организацией.

Общество создано в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации и Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ.

Юридический адрес: 117246, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЧЕРЕМУШКИ, ПРОЕЗД НАУЧНЫЙ, Д. 14А, СТР. 1, ЭТАЖ 1, ПОМЕЩ. II, КОМ.

Участником Общества с долей принадлежащего имущества 100% является АО «Дорко Ко., Лтд» (Корея Республика, рег.номер 110111-0031578, дата регистрации 01.07.1990).

Вид экономической деятельности 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная».
Общество не имеет лицензий.

Органы управления обществом:

Лицо ответственное за корпоративное управление - генеральный директор АО «Дорко Ко., Лтд» (Корея Республика) - Бэк Хак Ки.

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Волков Н.В. (Решение № 1 от 24.06.2019).

Контрольный орган Уставом не предусмотрен.

Аудит за 2020 год проводился ООО «Аудит Эксперт» ИНН 7732113372 ОРНЗ 12006019135.

Бенефициарный владелец – Хонг Джу Сик (Корея, Сеул, Йонгсан-гу И Теуон-ро, 27 жиль, 62-14).

В отчетном периоде Общество не имело обособленных подразделений.

Среднесписочная численность Общества за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 составляет 6 человек.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил 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.

Общество в рамках годовой отчетности за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующем составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Политические и экономические события, наблюдавшиеся в последнее время, в частности пандемия коронавируса с последующим карантином, оказали и могут продолжать оказывать негативное воздействие на российскую экономику, включая девальвацию, повышение процентных ставок, снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования. Эти события, включая текущие и будущие международные санкции в отношении некоторых российских организаций и граждан, а также связанная с ними неопределенность и волатильность финансовых рынков могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от ожиданий руководства.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Формирование информации для составления финансовой отчетности за 2021 год происходит в условиях, определяющихся такими факторами как распространение новой коронавирусной инфекции, меры, принимаемые по противодействию ее распространению, сложная экономическая ситуация, меры, принимаемые государством по поддержке экономики.

Руководство, учитывая всю информацию о будущем, имеющуюся вплоть до даты выпуска финансовой отчетности, положительно оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно.

3. Изменения в Учетной политике Общества в 2021 году.

- в учетную политику внесено дополнение в связи с изменением, связанным с обязательным применением ФСБУ 5/2019. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

- в учетную политику внесено изменение в связи с принятием решения, что начиная с 01.01.2021 учет расходов ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу» без использования счета 26 «Общехозяйственные расходы». Все управленческие расходы, которые ранее учитывались на 26 счете переведены и учитываются как коммерческие расходы.

4. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в Форме «Бухгалтерский баланс»

Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО «Дорко Рус» № 20201230/1 от 30.12.2020 г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета».

Учетная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики в целях бухгалтерского учета на 2021 г., Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», а также другими федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативно-правовыми актами; Федеральных и отраслевых стандартов ведения бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности.

4.1. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств». В составе основных средств отражено офисное оборудование (ноутбуки, сканер и т.п) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

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

Амортизация ОС производится по срокам полезного использования (СПИ), установленным по решению комиссии по осуществлению операций с основными средствами.

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

Применяемые сроки полезного использования группе основных средств:

- Офисное оборудование (36 мес.)

Активы, удовлетворяющие условиям для принятия их к учету в составе основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов

Ремонт основных средств осуществляется по мере возникновения необходимости, оценивается по фактическим затратам и относится на счета учета расходов по факту выполнения и документального подтверждения.

По строке 1150 формы 1 Бухгалтерского баланса за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г отражена остаточная стоимость основных средств в сумме **147 тыс.руб.**

В 2021 г. Общество не производило вложений в модернизацию и реконструкцию основных средств.

Переоценка объектов основных средств в организации не производилась.

Информация о наличии и движении ОС за отчетный период представлена в Таблице 2.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

В проверяемом периоде Общество арендовало следующие объекты основных средств:

<i>Контрагент/арендодатель</i>	<i>Вид арендованного имущества</i>	<i>Номер и дата договора</i>	<i>Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по состоянию на 31.12.2021</i>
Исаева Марина Константиновна	Аренда жилого помещения	б/н от 28.03.2020	13 868
ИП Соломаха Ольга Игоревна ИНН 502909629474	Аренда офиса	DR/10/09 от 09.10.2020	15 500
			29 368

Стоимость полученных в аренду основных средств, числящихся за балансом, по состоянию на 31.12.2021 составляет 29 368 тыс.руб.

Сдача в аренду объектов основных средств не осуществлялась.

4.2. Запасы

По строке 1210 Формы № 1 бухгалтерской отчетности отражена стоимость запасов Общества.

Запасы

Переход на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Учет и квалификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия. Затраты на приобретение, создание, улучшение актива признаются запасами, если срок использования до 12 месяцев.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами. Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" по субсчетам:

10.21.1 "Приобретение малоценного оборудования и запасов";

10.21.2 "Выбытие малоценного оборудования и запасов".

К ним относятся:

- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их неденежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых

по продажным ценам) производится по оценке первых по времени поступивших запасов (способ ФИФО). Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует ФСБУ 5/2019 "Запасы" применяется с отчетности за 2021 год.

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались.

В 2021 году запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В строку 1210 бухгалтерского баланса включены:

- материалы для проведения промо акций – **234 тыс.руб.**
- товары для перепродажи - **183 564 тыс.руб.**
- товары отгруженные
- транспортные расходы (Д44) - **50 тыс.руб.**

Итого по строке 1210: - 183 848 тыс.руб.

Более подробная информация о наличии и движении запасов за отчетный период представлена в Таблице 4.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По стр.1220 Формы № 1 бухгалтерской отчетности отражена сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

<i>Оборотный актив</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2019 г.</i>
Налог на добавленную стоимость по приобретенным запасам	6	39	35
Налог на добавленную стоимость по приобретенным услугам	3 153	1 100	162
НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации	16 539	10 637	0
ИТОГО по строке 1220	19 698	11 776	197

4.4. Краткосрочная дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные.

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

<i>Дебиторская задолженность (долгосрочная и краткосрочная) отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса.</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб</i>	<i>Сумма на 31.12.2020 г., тыс. руб</i>	<i>Сумма на 31.12.2019 г., тыс. руб.</i>
Дебиторская задолженность всего, <i>строка 1230</i> , в том числе:	46 007	21 096	257
Краткосрочная дебиторская задолженность	46 007	21 096	257

Основными дебиторами на 31.12.2021 являются:

Наименование организации	ИНН	Сумма задолженности, тыс. руб.
Невалайн ООО	7839342960	9 391
Тандер АО	2310031475	31 411
ИФНС №28 (Налог на прибыль)	7728124050	2 774
Беллераж Аудит ООО	7705905330	504
Межрегиональное операционное УФК (ФТС России)	7730176610	1 278
ИП Соломаха Ольга Игоревна (аренда офиса)		316
Исаева Марина Константиновна (аренда квартиры для сотрудника)		239
Прочие дебиторы		94

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу.

4.5. Финансовые вложения

В отчетном периоде движение по финансовым вложениям отсутствуют.

Резерв по краткосрочным финансовым вложениям в отчетном периоде не формировался.

4.6. Активы и обязательства в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, выраженная в иностранной валюте отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

На 31 декабря 2019 г: за 1 доллар США – 61,9057 руб.

На 31 декабря 2020 г: за 1 доллар США – 73,8757 руб.

На 31 декабря 2021 г: за 1 доллар США – 74,2926 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в т.ч. по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и

обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В Обществе отсутствуют денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств Общества отражен по строке 1250 "Денежные средства" бухгалтерского баланса, в т.ч. :

<i>Остаток денежных средств</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г., тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2020 г., тыс. руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2019г., тыс. руб.</i>
На расчетном счете и прочих счетах банка:	28 233	43 684	27 154
АО Ури Банк	26 847		
АО Райффайзенбанк	1 386		
В кассе Общества	0	0	0
На валютном счете	266	736	0
Итого по строке 1250	28 499	44 420	27 154

Учет денежных средств производится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным ЦБ РФ, ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» и иными нормативными документами.

4.8. Расходы будущих периодов. Прочие оборотные и внеоборотные активы.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

В составе прочих оборотных и внеоборотных активов отражены расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам с отнесением их на себестоимость по мере наступления периода, к которому они относятся:

- неисключительные права на использование программного обеспечения офисной техники;
- расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников;
- расходы на страхование имущества, гражданской ответственности должностных лиц;
- начисленный НДС от стоимости отгруженного товара, по которому не осуществлен переход права собственности

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока использования в производственной или иной деятельности после отчетной даты:

- в составе оборотных средств отражены неисключительные права на использование программного обеспечения и клиентские лицензии, страхование имущества, НДС на сумму отгруженных товаров без перехода права собственности и представлены в бухгалтерском балансе в сумме **87 руб.**;

- в составе внеоборотных средств отражены расходы на ДМС и представлены в бухгалтерском балансе в сумме **397 руб.**

4.9. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества (строка 1310 Формы Бухгалтерский баланс) составил **31 565 тыс. руб.** В 2021 году изменений в уставном капитале не происходило.

4.10. Финансовый результат

В отчетном периоде Обществом получена прибыль и отражена по строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в сумме **(39) тыс. руб.**, в т.ч.:

<i>Финансовый результат</i>	<i>Сумма, тыс. руб. за 2021 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. за 2020 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. за 2019 г.</i>
Нераспределенная прибыль, всего	(4 547)	(3 663)	(3 663)
В т.ч. финансовый результат отчетного года	4 508	(885)	(3663)
Итого по строке 1370	(39)	(4 547)	(3663)

4.11. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года имели следующую структуру (см. таблицу ниже). В связи с тем, что срок возврата заемных средств по условию договору истекает в 2022 году, долгосрочные обязательства по займу отсутствуют.

Займ от учредителя был пролонгирован еще на год с 24.04.21 по 23.04.22 под 2,54% годовых. Причитающиеся к оплате проценты относились на прочие расходы.

<i>Наименование</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2020 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб. на 31.12.2019 г.</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Процентная ставка</i>
Займы					
АО «Дорко Ко., Лтд» (Республика Корея)					
- тело займа		22 162			
- проценты по займу		212			
Итого по строке 1510		22 374	0	23.04.2021	3,81%
АО «Дорко Ко., Лтд» (Республика Корея)					
- тело займа	22 288				
- проценты по займу	140				
Итого по строке 1510	22 428	22 374	0	23.04.2022	2,54%

4.12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность, погашение которой планируется не позднее, чем в течение 12 мес. после отчетной даты отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» Формы № 1 в сумме **223 864 тыс.руб.**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2021 г. включает:

<i>Наименование</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г. тыс.руб</i>	<i>Сумма на 31.12.2020 г. тыс.руб.</i>	<i>Сумма на 31.12.2019 г. тыс.руб.</i>
Налог на добавленную стоимость	210	203	0
Налог на прибыль		298	0
НДФЛ	293	195	90
Страховые взносы	253	487	167
Итого по налогам и сборам	756	1 183	257

Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2021г. отсутствует.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные.

Авансы полученные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Основными кредиторами на 31.12.2021 являются:

Наименование организации	ИНН	Сумма задолженности, тыс.руб.
Акционерное общество "Дорко КО., ЛТД"	Рег. номер 135-85-00507, Республика Корея	220 200
Крок Инкорпорейтед ЗАО	7701004101	80
ЛО МОЛКОМ ООО	7709826248	758
КомпанияТри-С ООО	7735563789	1 350
Задолженность по зарплате	7728482105	683
Прочие (37) + налоги (756)		793
Итого	x	223 864

4.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Организация формирует ежемесячно оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников нормативным способом.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у сотрудников права на оплачиваемый отпуск состоит из суммы обязательства по выплате отпускных сотрудникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды и взносы от НС и ПЗ.

Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме **836 тыс. руб.**

Резерв под снижение стоимости запасов в 2021 году в организации не формировался в связи с отсутствием признаков обесценения в соответствии с учетной политикой.

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с их отсутствием.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство РФ, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим, позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в РФ ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющей четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российские правила трансфертного ценообразования действуют с 1999 года. В них были внесены существенные изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2021 году и предшествующий год цены соответствуют рыночному уровню и считает, что выполняет требования законодательства по трансфертному ценообразованию. Ввиду специфики российских правил трансфертного ценообразования последствия любых споров с налоговыми органами в отношении применимых цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Руководство планирует решительно защищать позицию Общества по трансфертному ценообразованию. Но, тем не менее, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Условные активы у Общества отсутствовали в 2021 году.

5. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в форме «Отчет о финансовых результатах»

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

5.1. Выручка от реализации

Выручка признается по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности (выручка) относится выручка от продажи товаров.

Под выручкой от продажи товаров (далее – выручка от реализации) понимаются доходы от обычных видов деятельности, полученные Обществом на систематической основе - это доходы от оптовой торговли и осуществление иной деятельности, не противоречащей действующему законодательству РФ.

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения **по строке 2110 Отчета о финансовых результатах** производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 32н:

- выручка от продаж сформирована на дату реализации товаров, дата реализации – это дата принятия на склад товара покупателем
- отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом соответствующей суммы НДС и иных обязательных платежей.

Выручка, полученная от продажи товаров, на дату составления отчетности определяется в оценочной величине (уменьшается на наиболее вероятную величину скидки, которую поставщик предоставляет или планирует предоставить покупателю за выполнение условий, предусмотренных договором) (п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. п. 47, 50, 51, 52, 53, 55, 70 Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS 15) "Выручка по договорам с покупателями", введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н (далее - МСФО (IFRS) 15), п. В15 Приложения В к МСФО (IFRS) 15), Рекомендация Р-78/2017-ОК ТОРГ "Премии покупателям в розничной торговле", утв. Фондом "Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета "Бухгалтерский методологический центр" 01.03.2017). Выручка уменьшена на сумму премий, выплаченных за закупку определенного количества товара.

<i>Показатель (вид деятельности)</i>	<i>Выручка от реализации, тыс. руб. в 2021 г.</i>	<i>Выручка от реализации, тыс. руб. в 2020 г.</i>	<i>Выручка от реализации, тыс. руб. в 2019 г.</i>
Выручка от оптовых продаж	221 841	106 175	0
Премии за закупку	15 731	0	0
Итого по строке 2110	206 110	106 175	0

5.2. Себестоимость продаж

Формирование показателя себестоимости продаж (далее – себестоимость) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н.

В составе себестоимости продаж отражена себестоимость проданных товаров. В себестоимость товара включена стоимость импортных товаров, ввозная пошлина и таможенный сбор.

Себестоимость реализации составила – **134 276** тыс. руб. (строка 2120 Формы № 2 бухгалтерской отчетности).

5.3. Коммерческие расходы.

Бухгалтерский учет расходов с 2021 г ведется с использованием счета 44 «Расходы на продажу» без использования счета 26 «Общехозяйственные расходы». Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы на продажу покупных товаров (44/01 «Расходы на продажу») ежемесячно списываются на счет 90/07 «Расходы на продажу» в полной сумме, за исключением транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), выделенных отдельно в соответствии с условиями договоров поставки, связанных с приобретением (заготовлением) товаров и их доставкой.

По строке 2210 Формы Отчет о финансовых результатах отражены расходы по обычным видам деятельности, связанных с продажей товаров, работ и услуг (коммерческие расходы организации) с учетом отнесения Премий за закупки в уменьшение выручки в сумме **61 441** тыс. руб.

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие связанные с продажей товаров, работ и услуг расходы (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету запасов, Инструкция по применению Плана счетов).

Аналитический учет по счету 44 ведется по следующим статьям:

- транспортно-экспедиторские услуги до покупателей;
- аренда офиса;
- аренда квартиры сотрудника;
- брокерские услуги;
- ДМС;
- канцтовары;
- консультационно-информационные;
- малоценное оборудование;
- нотариальные услуги;
- услуги рекламные нормируемые;
- оплата труда;
- страховые взносы;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- транспортные расходы (доставка да склада Дорко Рус);
- информационные услуги;
- амортизация;
- прочие затраты;
- премии за закупки;
- сертификация продукции;
- страхование товара на складе;
- курьерские услуги;
- услуги парковки;
- услуги предоставления Интернета
- услуги маркетинговые, учитываемые при НО;
- услуги по предоставлению облачных ресурсов (сервер)

Наименование статьи затрат	2021	2020
Транспортно-экспедиторские услуги до покупателей	2 465	1 912
Информационные услуги, консультационные	1 253	137
Оплата труда	20 853	5 107
Премии за объем закупок		2 876
Рекламные и маркетинговые расходы	22 088	3 650
Сертификация	20	36
Страхование товара на складе	121	39
Страховые взносы	3 368	1 214
Услуги по хранению товара (услуги склада)	5 960	2 477
Хозяйственные товары, материалы, инвентарь, инструменты	105	270
Аренда офиса + Аренда квартиры для ВКС	3 478	
Прочие затраты	1 730	359
ИТОГО	61 441	18 077

Коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

5.4. Прочие доходы и расходы

Формирование показателей прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н, в редакции от 17.05.2015;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. № 33н в редакции от 17.05.2015.

В составе прочих расходов и доходов учитываются расходы и доходы не относящиеся к расходам и доходам по обычным видам деятельности.

По строке 2340 «Прочие доходы» за 2021 г. в составе прочих доходов Общества за 2021 г., отраженных в сумме **27 558** тыс.руб., в т.ч. включены см. табл. ниже

По строке 2350 «Прочие расходы» за 2021 г. в состав прочих расходов Общества за 2021 г., отраженных в сумме **28 239** тыс. руб., в т.ч. включены см. табл. ниже

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021		2020	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы, связанные с безвозмездным получением рекламных материалов	194		168	
Курсовые разницы	27 166	27 176	17 312	18 133
Отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса	86	534		751
Проценты по займам и кредитам		653		587
Продажа иностранной			20 979	21 082

валюты				
Прочие внереализационные доходы и расходы (претензии, штрафы от покупателей, списание брака, НДС и т.п)		165	277	505
Расходы на услуги банков		225		161
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно		24		
Штрафы, пени перечисляемые в бюджет		3		
Резервы по сомнительным долгам	112	112		
	27 558	28 239	38 736	41 219

По строке 2330 «Проценты к уплате» за 2021 г. в состав расходов Общества включены проценты в сумме **653 тыс.руб.**, начисленные по займам.

5.5. Финансовый результат

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Формы Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом без использования временных и постоянных разниц.

Устанавливается порядок определения расхода (дохода) по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога и отражается в отчете о финансовых результатах за отчетный период.

Текущий налог на прибыль - это налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по данным налогового учета. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

В связи с изменениями, внесенными в ПБУ 18/02 и в показатели отчета о финансовых результатах, Бухгалтерский методологический центр выпустил рекомендацию № Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» (утв. Фондом «НРБУ «БМЦ» 26.04.2019).

Следуя данной Рекомендации № Р-102/2019-КпР суммы текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль отражаются на отдельных субсчетах счета 99 «Прибыли и убытки» (см. п.п. 3-4 Рекомендации № Р-102/2019-КпР). При этом суммы постоянного налогового расхода (дохода) отражать на счете 99 не требуется. Если следовать рекомендации БМЦ № Р-102/2019-КпР, то нет необходимости детального учета ПР и ВР.

К счету 99.02 «Налог на прибыль» добавлены субсчета третьего порядка:

- 99.02.Т «Текущий налог на прибыль»;
- 99.02.О «Отложенный налог на прибыль».

Счета 99.02.Т и 99.02.О соответствуют показателям, раскрывающим величину налога на прибыль в отчете о финансовых результатах в редакции Приказа № 61н:

- «Текущий налог на прибыль» - строка (2411);
- «Отложенный налог на прибыль» - строка (2412).

Прибыль в отчетном периоде, отраженная по **строке 2300** Формы Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности, составила **9 059 тыс.руб.**

Показатель	2021	2020
Прибыль/убыток до налогообложения	9 059	- 444
Текущий налог на прибыль	- 3 749	
Изменение отложенных налоговых активов	- 822	- 266
Изменение отложенных налоговых обязательств	- 21	- 32
Отложенный налог на прибыль	- 801	- 143
Итого чистая прибыль/убыток	4 508	- 885

Отложенный налог сформирован за счет:

- погашение ОНА по убытку за 2019 г. в сумме - 665 632,89 руб.;
- погашение ОНА по оценочному обязательству (резервы отпусков) с учетом признания ОНА по отпускам = - 309 804,32 + 153 575,76 = -156 228,56 руб.;
- погашение ОНО по ОС (учитываются только в БУ, < 100 тыс руб.) - -20 560,27 руб.

Итого: 153 576 руб. – 309 804 руб. -665 633 руб. + 20 560 руб. = - 801 302 руб. (стр.2412)

Расход по налогу на прибыль = ТекНП +ОНО - ОНА = 3 749 362 – 20 560 + 821 862 = 4 550 664 руб.

Ставка налога на прибыль — 20%.

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил:

$$\text{УРНП} = \text{Прибыль по БУ} * 20\% = 9\,058\,742 * 0,2 = - 1\,811\,748 \text{ руб.}$$

Расход по налогу за 2021 г. = - 4 550 663 руб. (стр. 2410)

Постоянный налоговый расход (ПНР) = - 4 550 663 + 1 811 748 = -2 738 915 руб

Чистая прибыль по БУ = 9 058 742 – 4 550 663 = 4 508 079 руб. (стр. 2400)

По данным налогового учета прибыль для целей налогообложения прибыли за 2021 год составила 3 749 тыс.руб.

Формирование показателя чистой прибыли отчетного периода

При формировании показателя чистой прибыли Общества за 2021 г. было учтено следующее:

-корректировка финансового результата, сформированного по данным бухгалтерского учета. Согласно требованиям ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.02 г. N 114н, Обществом в бухгалтерской отчетности за 2021 г. отражены корректировки данных регистров бухгалтерского учета, возникающие при расчете налога на прибыль, вследствие различий в порядке формирования доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Итого показатель чистой прибыли Общества за 2021 г., отраженный по строке 2400 Формы Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности, с учетом всех поименованных выше доходов и расходов, составил **4 508 тыс. руб.**

6. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в форме «Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Учетной политикой предусмотрено свернутое представление денежных потоков. Организация отражает свернуто в "Отчете о движении денежных средств":

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.

При формировании показателя **Прочие поступления (код строки 4119)** формы Отчета о движении денежных средств за 2021 г. в сумме **31 650** тыс.руб. было учтено следующее:

сумма НДС, начисленного к уплате при расчетах с покупателями	- 36 687 тыс. руб.
сумма НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	- - 4 212 тыс. руб.
сумма НДС, уплаченного в бюджет	- - 825 тыс. руб.

Итого: 36 687 – 4 212 – 825 = 31 650 тыс.руб.

При формировании показателя **Прочие платежи (код строки 4129)** формы Отчета о движении денежных средств за 2021 г. в сумме **(11 562)** тыс.руб. было учтено следующее:

- уплата аренды квартиры для сотрудника ВКС + НДФЛ с выплаты	- 1 642 тыс.руб.;
- уплата премии за закупку покупателем определенного объема товара	- 8 419 тыс. руб.
- штрафы, неустойки	- 3 тыс.руб.

- страховые премии (ДМС и страх-е товара на складе)	- 829 тыс.руб.
- банковские комиссии	- 225 тыс.руб.
- свернуто потери от валютно-обменных операций, курс.разниц (554 – 86 - 4)	- 444 тыс.руб.

7. Иная информация, доводимая до сведения заинтересованных пользователей:

7.1 Информация о связанных сторонах

№ п/п	ИНН	ФИО участника (акционера)	Гражданство	Адрес места жительства (регистрации) или места пребывания	Участник/акционер, размер доли %	Информация о подтверждающих документах (наименование, номера и т.д.)
1	рег.номер 110111-0031578, дата регистрации 01.07.1990	Акционерное общество «Дорко Ко.,Лтд.»	Корея Республика	Республика Корея, Кёнги-До, г. Ёнгин, Чоин-Гу, Кёнганчон-Ро 350 (Корим-Донг)	Единственный участник, доля - 100%	Лист записи ЕГРЮЛ, запись от 26.07.2019
2	нет	Бэк Хак Ки - генеральный директор АО «Дорко Ко.,Лтд.»	Корея Республика	Корея Республика	Нет. Лицо ответственное за корпоративное управление	х
3	нет	ХонгДжу Сик	Корея Республика	Корея, Сеул, Йонсан-гу И Теун-ро, 27 жиль, 62-14	Бенефициар, акционер АО «Дорко Ко.,Лтд.», доля 51,38%	Сертификат №2020-0266
4	772741605181	Волков Н.Н.	РФ	РФ	Нет. Генеральный директор ООО "Дорко Рус"	Решение № 1 от 24.06.2019

7.2 Операции со связанными сторонами Общества

Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Акционерное общество «Дорко Ко.,Лтд.», учредитель, 100% участие	Поставка товара по контракту DRD2020-1 от 03.02.2020	Поставлено товара на сумму 235 417 тыс. руб., с учетом курсовых разниц; оплачено - 126 384 тыс.руб.,	Кредиторская задолженность на сумму 220 200 тыс. руб.	Безналичные расчеты в долларах США. Срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.
Акционерное общество «Дорко Ко.,Лтд.», учредитель, 100% участие	Кредитное соглашение от 24.04.2020	Получен займ на сумму 26 620 тыс.руб., с учетом начисленных процентов и курсовых разниц; оплачено - процентов на сумму 724 тыс.руб. (+376 тыс. руб за 2020)	Задолженность по займу и процентам на сумму 22 428 тыс.руб.	Безналичные расчеты в долларах США. Срок погашения 23.04.2022
Бэк Хак Ки - генеральный	нет	нет	нет	нет

директор АО «Дорко Ко.,Лтд.»				
ХонгДжу Сик - Бенефициар, акционер АО «Дорко Ко.,Лтд.», доля 51,38%	нет	нет	нет	нет
Волков Н.Н.- генеральный директор ООО "Дорко Рус"	-Начисленная Заработная плата, с учетом НДФЛ. Кроме того, начисленные страховые взносы. -Расчеты по подотчетным суммам.	6 945 тыс.руб. 1 294 тыс.руб. 148 тыс.руб.	259 тыс.руб. 113 тыс.руб. нет	Безналичные расчеты в рублях РФ. Срок погашения менее 12 месяцев после отчетной даты.

7.3. Выплаты основному управленческому персоналу

В отчетном периоде производились выплаты в пользу основного управленческого персонала краткосрочного характера.

Сумма краткосрочного вознаграждения основному управленческому персоналу за отчетный период (включая страховые взносы) составила: **8 239 тыс. руб., в том числе:**

Оплата труда – 6 945 тыс. руб.,

Страховые взносы - 1 294 тыс. руб..

Выплаты долгосрочного характера не производились.

7.4. Информация о прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

В 2021 году Общество не планирует прекращать свою деятельность или существенно сокращать объемы операций по основным видам деятельности.

7.5. Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000)

За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г. Общество не получало государственной помощи.

7.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 г. отсутствуют

7.7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

По состоянию на конец проверяемого периода недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу составила **(39) тыс.руб.**

Наименование показателя	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Чистые активы	31 526	27 018	27 902
Уставный капитал	31 565	31 565	31 565
Недостаточность чистых активов	(39)	(4 547)	(3 663)

Общество за 2021 год получило прибыль и практически покрыло все убытки прошлого периода.

За 2021 г почти не возникало просрочек платежей, т.е сомнительной задолженности.

Анализ отчетов о продажах товара с полок магазинов показывает положительную динамику, наши клиенты увеличивают продажи ежемесячно. В ходе переговоров достигнута договоренность о начале работы по предоплате с некоторыми партнерами 2021-2022 гг.

Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность, поэтому руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, в том числе по оптимизации затрат и повышению эффективности деятельности.

В частности, организован контроль соотношения дебиторской и кредиторской задолженности, регулярный анализ возможных издержек, связанных с дебиторской задолженностью, то есть упущенной выгоды от неиспользованных средств, замороженных в дебиторской задолженности, предприняты меры по ускорению возврата дебиторской задолженности, повышения эффективности деятельности за счет внутренних резервов предприятия. Указанные мероприятия позволят добиться положительной тенденции в будущем и привести к положительному сальдо денежных потоков.

Руководство Общества предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

В 2022 году планируется увеличение объемов продаж, что подтверждено заключением новых договоров с покупателями, как с уже имеющимися, так и с вновь привлеченными. (ООО «Парфюм – Лидер», Азбука вкуса, Ашан -стадия переговоров)

Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов, сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

7.8. События после отчетной даты

В связи с обязательным переходом в 2022 году на ФСБУ 06/2020 ООО «Дорко Рус» приняло следующие решения:

- Осуществить упрощенный ретроспективный (альтернативный) переход на ФСБУ 6/2020.

Альтернативный порядок предусматривает корректировку балансовой стоимости ОС только на 31.12.2021 – без пересчета показателей предыдущих периодов (п. 49 ФСБУ 6/2020):

первоначальная стоимость ОС не меняется;

меняется только сумма накопленной амортизации, пересчитанной по ФСБУ 6 – проводки в корреспонденции со счетом 84.

В бухгалтерской отчетности за 2022 необходимо пересчитать по правилам нового ФСБУ 6:

- остатки на 31.12.2021 в балансе;

- показатели за 2021 в ОФР.

- Пересмотреть минимальную стоимость имеющихся основных средств и установить минимальную стоимость основных средств в БУ – 100 тыс. руб. Поскольку в Обществе имеются в наличии только ОС стоимостью до 100 тыс. руб., то они будут переклассифицированы в малоценное оборудование.

С 01.01.2022 в связи с переходом на ФСБУ 6, были внесены изменения в Учетную политику БУ и утвержден лимит для признания стоимости ОС незначительной:

- объекты, стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, относятся к незначительным активам, их стоимость списывается на расходы в момент приобретения.

На 31.12.2021 определены ОС, учитываемые на счете 01 в БУ (в НУ не амортизируются), чья первоначальная стоимость меньше лимита, утвержденного в Учетной политике:

Основное средство, Инвентарный номер	На начало периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Ноутбук Dell Latitude 3510 3510-8756, БП-000004	53645,83	23842,56	29803,27
Телевизор LG 65" 65NANO796NF, БП-000005	51416,67	17138,88	34277,79
Сканер Fujitsu ScahSnap SV600 PA03641-B301, БП-000006	52566,67	17522,28	35044,39
Ноутбук HP ProBook 440 G6 6MR16EA 14" LED/1920x1080/ TFT IPS/ Intel, БП-000001	55366,67	38449	16917,67
Ноутбук HP ProBook 440 G6 6MR16EA 14" LED/1920x1080/ TFT IPS/ Intel, БП-000002	55366,67	38449	16917,67
Ноутбук HP 250 G7 6BP12EA 15.6" LED/1920x1080/Intel Core i5/8265U/1600, БП-000003	40041,67	25582,21	14459,46
Итого	308404,18	160983,93	147420,25

Необходимо списать в бухучете незначительную стоимость данных ОС на 31.12.2021 — в момент перехода на ФСБУ 6.

Все операции по переходу на ФСБУ 6 будут осуществлены после: процедуры Закрытие месяца за декабрь 2021 сдачи Бухгалтерской отчетности за 2021

В связи с обязательным переходом с 2022 г на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и изменением учетной политики по учету аренды, ООО «Дорко Рус» приняло следующие решения:

- Осуществить упрощенный ретроспективный (альтернативный) переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- У Общества определен 1 (один) объект учета аренды:
 - аренда офиса: нежилое помещение площадью 75,7 кв.м., расположенное по адресу: 117246, г. Москва, Научный проезд, д.14А, стр.1, этаж 1, пом. II, комн.56.
- Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды (п. 9 ФСБУ 25/2018):
 - офис – Договор аренды нежилого помещения №_DR/10/09 от 09 октября 2020. Срок аренды 09.10.2020 – 31.10.2023 гг.

Срок аренды — оценочное значение, которое пересматривается в случае изменения факторов — перспективно!

- Общество признает 1 (одно) право пользования активом (ППА). На дату перехода на стандарт формируется ППА исходя из справедливой стоимости предмета аренды. На 31.12.2021 (Рекомендация НРБУ БМЦ N Р 97/2008-КпР «Первое применение ФСБУ 25»):

$$\text{ППА} = \text{Справедливая стоимость аренды} = \text{Обязательство по уплате арендных платежей до конца срока аренды (по приведенной стоимости)}$$

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и другими Международными стандартами (п. 8 ФСБУ 25/2018).

Справедливая стоимость — сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку (Приложение А IFRS 16).

Состав арендных платежей

В арендные платежи включаются суммы без НДС (п. 7 ФСБУ 25/2018):

- постоянных (в твердой сумме) ежемесячных или единовременных платежей по договору за вычетом расходов, возмещаемых арендодателем арендатору;
- переменных периодических платежей, определенные на дату предоставления предмета аренды;
- платежей, связанных с продлением или сокращением срока аренды, если изменение сроков аренды учитывается в договоре;
- подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании договора.

Обязательство оценивается по приведенной стоимости (п. 14 ФСБУ 25/2018):

$$\begin{aligned} \text{Обязательство по аренде} &= \text{Стоимость арендных платежей} - \text{Процентный расход} \\ \text{(по приведенной стоимости)} &\quad \text{за период договора} \end{aligned}$$

7.9. Вступительные и сопоставимые данные бухгалтерской отчетности

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности производились корректировки отдельных показателей 2020 года Отчета о движении денежных средств (в тыс. руб.).

В соответствии с п.16 ПБУ 23/2011, при заполнении Отчета о движении денежных средств за 2021 год, Общество применило правило свернутого отражения денежных потоков по косвенным налогам (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Обществом внесены изменения за 2020 год:

Отчет о движении денежных средств за 2020 год (в тыс.руб.):

№ строки	Название показателя	Было	Стало	Изменения
	Денежные потоки от текущих операций			
4129	Прочие платежи	(27 879)	(27 929)	50
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	(4 681)	(4 731)	50
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	18 233	18 183	(50)
4500	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	44 470	44 420	(50)

8. Совместная деятельность.

Общество в совместной деятельности не участвует.

9. Операционные сегменты.

Общество операционные и географические сегменты не выделяет.

10. Обеспечения.

Обеспечения выданные и полученные у Общества отсутствуют.

Генеральный директор

Н.В. Волков

31.01.2022