

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Бэбилис Восток» за 2021 год

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «Бэбилис Восток».

1.2. Юридический адрес Общества: 117405, г. Москва, ул. Дорожная, д. 60Б, 5 этаж, офис 512.

1.3. Дата государственной регистрации: 28 января 2008 г., основной государственный регистрационный № 1085009000273.

1.4. Основным видом деятельности организации является оптовая торговля ОКВЭД 46.45.1.

1.5. Уставной капитал предприятия составляет 10 тыс. рублей.

Учредители:

- иностранное юридическое лицо КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А., страна происхождения Нидерланды. Доля в уставном капитале 99,99%.
- иностранное юридическое лицо СИ-АЙ ИНВЕСТМЕНТ 9 ЭЛ-ЭЛ-СИ, страна происхождения Соединенные Штаты. Доля в уставном капитале 0,01%.

Доли оплачены на 100 процентов.

1.6. Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.7. Численность работающих на 31 декабря 2021 г. сотрудников Общества составила 12 человек.

1.8. Генеральным директором Общества с 21 декабря 2009 г. является Щапов М. В.

1.9. Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.10. Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 24 марта 2022 г.

2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА И ДИНАМИКА ПРИБЫЛИ

2.1. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г.

тыс. руб.

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса			Изменения в структуре баланса за 2020 год к 2020 году	Изменения в структуре баланса за 2021 год к 2020 году
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.		
Внеоборотные активы	115 652	1 894	3 537	113 758	(1 643)
Оборотные активы, всего	541 481	720 142	597 425	(178 661)	122 717
в том числе:					
Запасы	95 546	85 233	61 517	10 313	23 716
Краткосрочная дебиторская задолженность	344 845	292 930	484 020	51 915	(191 090)
Денежные средства и денежные эквиваленты	93 722	332 717	47 179	(238 995)	285 538
Прочие оборотные активы	7 368	9 262	4 709	(1 894)	4 553
Итого актив баланс	657 133	722 036	600 962	(64 903)	121 074
Долгосрочные обязательства	127	44	33	83	11
Краткосрочные обязательства, всего	196 667	204 550	155 467	(7 883)	49 083
в том числе:					
Заемные средства (проценты по займу)					
Кредиторская задолженность	192 787	198 472	153 067	(5 685)	45 405
Резервы предстоящих расходов	3 880	3 336	2 342	544	994
Прочие краткосрочные обязательства	-	2 742	58	(2 742)	2 684
Капитал	460 339	517 442	445 462	(57 103)	71 980
Итого пассив баланс	657 133	722 036	600 962	(64 903)	121 074

3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

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

3.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

3.1.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется штатной бухгалтерской службой или сторонней организацией на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме (с применением компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С 8.0 УПП).

3.1.2. Доходы признаются по методу начисления. Доходы от обычных видов деятельности – это выручка от операций, являющихся предметом деятельности организации (ПБУ 9/99). Доходом от обычных видов деятельности является выручка, получаемая регулярно, систематически от занятия основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, что указан в Уставе общества, и доходы от которого являются существенными. Систематическим является доход, который организация получает не реже двух раз в год. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими.

Для учета отгруженной продукции, по которой в момент ее передачи покупателю (транспортной организации) не происходит перехода права собственности, применяется счет 45 «Товары отгруженные».

3.1.3. Порядок признания управленческих расходов: расходы на аренду помещений и прочие административные расходы.

Порядок признания коммерческих расходов: расходы, связанные с основной деятельностью Общества, на счете 44 «Расходы на продажу».

3.1.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету 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).

3.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

3.1.6. Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

3.1.7. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

3.1.8. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Для отдельных групп нематериальных активов срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования этого объекта.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности организации).

3.1.9. Норма амортизации программных продуктов, на которые организация имеет исключительное авторское право, устанавливается из расчета на три года полезного использования.

3.1.10. Учет товаров, предназначенных для дальнейшей продажи, ведется на счете 41 по фактической стоимости их приобретения по покупной цене, которая включает в себя:

- таможенные пошлины и сборы;
- транспортные расходы по доставке товаров на склад;
- Услуги таможенного брокера.

Отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по методу ФИФО.

3.1.11. Предприятие создает следующие оценочные резервы:

- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв на неиспользованный на конец отчетного года отпуск (резервирование производится на основании составленных специальных расчетов отдельно по каждому сотруднику);
- резерв под условные обязательства, с учетом временной определенности, при выполнении следующих условий:

- у Общества имеется безусловное обязательство – юридическое или вытекающее из существующей практики;
- вероятность выбытия ресурсов в результате погашения этого обязательства высока;
- сумма обязательства может быть надежно оценена.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации задолженности организации, которая проводится ежеквартально.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично в следующем порядке:

	60-90 дней	90-120 дней	120-180 дней	+180 дней
Процент отчисления в резерв на конец отчетного периода	25%	50%	75%	100%

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

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

3.1.13. 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.

Свернутое отражение денежных потоков

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

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

- а) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

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

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3.1.14. Изменения учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусмотрены в случае внесения изменений в законодательство.

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом, включая ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

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

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств, на дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3.2. Учетная политика для целей налогового учета

3.2.1. В целях исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговый период для представления отчетности в налоговые органы – квартал.

Уплата налога производится равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.2.1.1. В организации ведется отдельный учет НДС по экспортным операциям, облагаемым по ставке 0%. Порядок расчета, восстановления и учета входного НДС, относящегося к экспортным операциям, подробно прописан в Приложении к Учетной политике.

3.2.2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

3.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод ФИФО.

3.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включенных в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в редакции от 18 ноября 2006 г. № 697).

3.2.5. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

3.2.6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

3.2.7. Стоимость приобретения товаров формируется исходя из:

- цены товара – суммы, уплачиваемой поставщику (продавцу) на основании договора;
- таможенных пошлин;
- таможенных сборов;
- транспортных расходов по доставке товаров на склад;
- услуг таможенного брокера.

3.2.8. Расходы текущего месяца разделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу ФИФО.

3.2.9. Общество создает резервы по сомнительным долгам по правилам п. 4 ст. 266 НК РФ.

Остальные виды резервов, такие как под обесценение вложений в ценные бумаги, резервов по гарантийному ремонту и обслуживанию, а также резервов на предстоящую оплату отпусков и резервов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создаются.

3.2.10. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3.2.11. Организация является плательщиком налога на прибыль, следовательно, применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н).

Если финансовым результатом деятельности является убыток, организация использует право переноса убытков на будущее на всю сумму полученного убытка в порядке, предусмотренном ст. 283 НК.

3.2.12. Изменения в учетной политике для целей налогового учета в 2021 году по сравнению с 2020 годом предусмотрены в связи с изменениями, внесенными в законодательство.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

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

6. ЗАПАСЫ

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

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, выраженная в иностранной валюте, отсутствовала (31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г.: отсутствовала).

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	93 720	332 715	46 878
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках - евро	2	2	301
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	93 722	332 717	47 179

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

15 декабря 2021 г. Обществом был выдан заем учредителю КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А. в сумме 112 500 тыс. рублей со ставкой 8,5% годовых и сроком погашения не позднее 15 декабря 2025 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. долговые финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости с учетом начисленных процентов в общей сумме 112 952 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря предоставленные долгосрочные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты			Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
	2021 год	2020 год	2019 год			
Займы, выданные связанным сторонам						
КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А.	112 952			15.12. 2025	8,5%	
Итого предоставленные займы долгосрочные	112 952					

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы на 31 декабря 2021 г. составили 7 190 тыс. рублей и в основном состояли из расходов будущих периодов со сроком погашения менее 1 года (31 декабря 2020 г.: 5 652 тыс. рублей; 31 декабря 2019 г.: 4 234 тыс. рублей).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал на 31 декабря 2021 г. составил 10 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 10 тыс. рублей; 31 декабря 2019 г.: 10 тыс. рублей).

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело и не располагало кредитными линиями (в т. ч. не имело невыбранных кредитных лимитов).

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Резерв на предстоящую оплату премий работникам	Резерв на предстоящую выплату отпусков работникам	Социальный налог	Итого
31 декабря 2019 г.	1 473	443	426	2 342
Признано в отчетном периоде	1 887	835	614	3 336

Списано в счет отражения затрат	(1284)	(442)	(426)	(2 152)
Списано в связи с избыточностью	(189)	(1)	–	(190)
31 декабря 2020 г.	1 887	835	614	3 336
Признано в отчетном периоде	2 250	868	762	3 880
Списано в счет отражения затрат	(1887)	(835)	(614)	(3 336)
31 декабря 2021 г.	2 250	868	762	3 880

В соответствии с Учетной политикой созданы следующие резервы предстоящих расходов на общую сумму 3 880 тыс. рублей:

- резерв на неиспользованный на конец отчетного года отпуск, включая социальный взносы, на общую сумму 1 057 тыс. рублей. 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.;
- резерв на выплату премии сотрудникам за 2021 год, включая социальный налог, на общую сумму 2 823 тыс. рублей. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в первой половине 2022 года.

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

14.1 Торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 102 578 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 125 391 тыс. рублей, 31 декабря 2019 г.: 75 190 тыс. рублей) была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

14.2 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 отсутствовала (31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. – отсутствовала).

14.3 Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на добавленную стоимость	20 702	11 736	19 506
Налог на прибыль	6 771	7 265	–
Итого задолженность по налогам и сборам	27 473	19 001	19 506

Общество не имело просроченной задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

15. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства на 31 декабря 2021 г. отсутствуют (31 декабря 2020 г.: 2 742 тыс. рублей; 31 декабря 2019 г.: отсутствовали).

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п.3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Премии, предоставленные покупателям за достижение определенного объема закупок товара	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля Мелкой бытовой техникой	855 856	(73 809)	(486 058)	295 989
Итого за 2021 год	855 856	(73 809)	(486 058)	295 989

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Премии, предоставленные покупателям за достижение определенного объема закупок товара	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Оптовая торговля Мелкой бытовой техникой	643 676	(67 587)	(354 342)	221 747
Итого за 2020 год	643 676	(67 587)	(354 342)	221 747

Доходы по основному виду деятельности составляют 100 процентов от общей суммы реализации.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	28 475	26 070
Расходы на привлечение стороннего персонала для консультаций по товару	34 387	23 458
Прочие премии покупателям	40 789	20 599
Рекламные расходы	7 951	9 959

Маркетинговые программы	4 131	8 565
Транспортные расходы	11 103	8 368
Аренда паллета мест и складское обслуживание	6 286	5 902
Отчисления на социальные нужды	6 211	5 739
Оценочные обязательства	4 433	3 563
Обязательная сертификация	2 065	3 197
Расходы на аренду	2 918	2 711
Амортизационные отчисления	185	98
Прочие затраты	5 877	7 917
Итого коммерческие расходы	154 811	126 146

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	7 614	7 691
Оценочные обязательства	4 602	3 549
Расходы на офисные нужды	4 001	3 026
Расходы на аренду	2 794	2 820
Отчисления на социальные нужды	1 763	1 745
Амортизационные отчисления	47	130
Транспортные расходы	–	31
Прочие затраты	1 729	1 325
Итого управленческие расходы	22 550	20 317

Расшифровка оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г. дана в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. № 66н, далее – «Пояснения»).

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность, восстановлен	–	41 837
Курсовые разницы, в т.ч.:	–	–
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	4 856	–
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	8 987	6 690
Доходы по консультационным услугам по продвижению товара Babylist PRO	3 296	2 782
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	16	3
Доходы от излишне начисленных резервов прошлых лет	–	1 300
Прочие	57	171
Итого прочие доходы	17 212	52 783

Прочие расходы	2021 год	2020 год
Курсовые разницы, в т.ч.:	–	31 438
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	–	31 438
Резерв под сомнительную дебиторскую задолженность	–	–
Резерв под снижение стоимости товаров	1 217	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 995	1 074
Невозмещаемый НДС	189	262
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5	18
Прочие	5 811	5 350
Итого прочие расходы	9 217	38 142

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге:

	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Баланс временных разниц				
Резервы предстоящих расходов	7 911	–	2 204	10 115
Амортизация ОС	(221)	–	(412)	(633)
Итого временные разницы	7 690	–	1 792	9 482
Применимая ставка налога	20	–	20	20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 538	–	358	1 896
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	1 538	–	358	1 896

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	126 623	89 925
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	25 325	17 985
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	546	(40)

Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	25 871	17 945
-------------------------------------	-----------------	--------	--------

19. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

№ п/п	Показатель	2021 год	2020 год	2019 год
1	Среднесписочная численность работников, чел.	14	15	18
2	Затраты на оплату труда, тыс. рублей	36 089	33 761	33 358
3	Сумма начисленного социального налога, тыс. рублей	7 973	7 483	7 545

Сведения о собственном капитале Общества:

№ п/п	Показатель	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	Сумма чистых активов, тыс. рублей, в том числе:	460 339	517 442	445 462
2	Уставный капитал, тыс. рублей	10	10	10
3	Добавочный капитал, тыс. рублей	2	2	2

Полностью оплаченный уставный капитал Общества составил 10 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся следующие виды операций:

- приобретение товаров, работ, услуг;
- финансовые операции: выдача займа, начисление процентов.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А.	Нидерланды	Учредитель (участник) общества с 20.12.2021	99,99%	
2	СИ-АЙ ИНВЕСТМЕНТ 9 ЭЛ-ЭЛ-СИ	США	Учредитель (участник) общества	0,01%	

			с 16.04.2021 по настоящее время		
3	БЭБИЛИС ИНТЕРНЭШНЛ Б.В.	Нидерланды	Учредитель (участник) общества с 16.04.21 по 19.12.2021	99,99%	–
4	Акционерное общество «Бэбилис» САРЛ	Франция	Международная Группа компаний (МГК)	–	–
	Акционерное общество «Бэбилис Холдинг» САС	Франция	Международная Группа компаний (МГК)	–	–

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Кредиторская задолженность (Акционерное общество «Бэбилис» САРЛ)					
За товары	101 910	110 530	74 899	90 дней	Безналичная
За работы и услуги	658	–	291	В течение 10 банковских дней после подписания акта	Безналичная
Кредиторская задолженность (Акционерное общество «Бэбилис Холдинг» САС)					
За работы и услуги	–	13 709	–	В течение 10 банковских дней после подписания акта	Безналичная
Дебиторская задолженность (Акционерное общество «Бэбилис» САРЛ)					
За работы и услуги	989	835	626	В течение 10 банковских дней после подписания акта	Безналичная/ Зачет взаимных требований
Займы выданные и размещенные депозиты, в т.ч. задолженность по процентам (КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А.)					
Займ выданный	112 952	–	–	Долгосрочные займы, срок возврата 15 декабря 2025 г.	Безналичная

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

	2021 год	2020 год
Приобретение товаров, работ, услуг		
Акционерное общество «Бэбилис» САРЛ	447 754	338 587
Акционерное общество «Бэбилис Холдинг» САС	–	13 709
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А.	112 500	–
Проценты по займам, выданным связанным сторонам		
КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А.	452	–
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
Акционерное общество «Бэбилис» САРЛ	442 299	329 451
Акционерное общество «Бэбилис Холдинг» САС	13 515	–
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		

КОНЭЙР КООПЕРАТИФ У.А.	112 500	–
------------------------	---------	---

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	8 630	7 390
Оплата труда	6 233	5 823
Начисленные налоги на заработную плату	1 249	1 087
Премии	1 148	480

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу отсутствуют.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год не было.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

22. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам у Общества:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения, тыс. рублей
Гарантийный взнос по договору аренды помещения	Обеспечительный платеж	30 апреля 2022 г.	282

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства, тыс. рублей	Оценка бухгалтерской (финансовой) надежности поручителя
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 августа 2022 г.	15 000	Высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	30 декабря 2022 г.	5 000	Высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	31 июля 2022 г.	5 500	Высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	30 октября 2023 г.	8 500	Высокая
Дебиторская задолженность по договору поставки	19 июля 2022 г.	35 000	Высокая

Условия ведения деятельности Общества

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

Пандемия коронавируса не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

Снижение курса рубля к евро приводит к образованию курсовых разниц по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте. См. подробнее Пояснение 14.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного

владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки

налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

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

Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующей документации по МГК в установленные законодательством сроки.

В 2021 году Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Общество, не имело и резервы под возможные риски, связанные с

неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не создавало.

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

Механизм управления рисками

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

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

23.1 Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает продукцию преимущественно в российских рублях. Операции по приобретению товаров осуществляется в иностранной валюте, преимущественно в евро у компании группы, сроки и платежи регулярно анализируются.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. рублей):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в евро	2	2	301
Обязательства, деноминированные в евро	(102 578)	(125 391)	(75 190)
Нетто-величина риска	(102 576)	(125 389)	(74 889)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте:

Иностранная валюта	Изменение курса рубля	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год		
Евро	15,00%	(15 386)
Евро	(15,00) %	15 386
Итого		–
2020 год		
Евро	16,00%	(20 062)
Евро	(16,00) %	20 062
Итого		–

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

23.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью.

Торговая дебиторская задолженность

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

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

На 31 декабря 2021 г. задолженность трёх крупнейших покупателей (31 декабря 2020 г.: трёх покупателей, 31 декабря 2019 г.: трёх покупателей) составила 91% (31 декабря 2020 г.: 91%, 31 декабря 2019 г.: 95%) от общей суммы дебиторской задолженности, в связи с чем наблюдалась высокая концентрация кредитного риска, однако данная задолженность погашалась в ходе операционной деятельности Общества в 2022 г.

Подверженность кредитному риску

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

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность	344 845	292 930	484 020
Денежные средства	93 722	332 717	47 179
Финансовые вложения (заем выданный)	112 952	–	–
Итого	551 519	625 647	531 199

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о справедливой стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.7 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

23.3 Риск ликвидности

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

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	192 787	–	–	–	–	192 787
Итого	192 787	–	–	–	–	192 787

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	198 472	–	–	–	–	198 472
Итого	198 472	–	–	–	–	198 472

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	153 067	–	–	–	–	153 067
Итого	153 067	–	–	–	–	153 067

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные 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.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Товары Общества импортируются. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

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

Репутационные риски

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

Генеральный директор
24 марта 2022 г.



М.В. Щапов