

**Общество  
с ограниченной  
ответственностью  
« Мап Мерчант »**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год

## **1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

Общество с ограниченной ответственностью «Мал Мерчант» (далее ООО «Мал Мерчант», или «Компания») было образовано в 2006 году (Свидетельство о государственной регистрации № 008875984 от 06.05.2006 г.) и занимается оптовой продажей бумаги, картона и упаковочных материалов.

Юридический и фактический адрес: 115419, Москва, ул. Орджоникидзе, д.11, стр.3, 1 П VI ЭТ А1 П IV.

Компания имеет обособленное подразделение в городе Санкт-Петербурге.

Единственным участником Компании является фирма «Мал Мерчант Швеция», входящая в группу компаний Анталис (Франция). Контроль над группой компаний Анталис осуществляет компания KPP (Kokusai Pulp & Paper) (Япония), акции которой котируются на токийском рынке ценных бумаг и принадлежат различным частным лицам, доля владения каждого не превышает 25%. В связи с этим, не представляется возможным определить по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года бенефициарных владельцев (физических лиц, прямо или косвенно владеющих долей в капитале Общества, превышающей 25%, либо имеющих возможность контролировать его действия).

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации (далее «РФ»).

Численность персонала Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 32 человек (31 декабря 2020 года – 33 человека).

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Совет директоров Компании входили:

- Стин Литмаа Мурманн – член Совета директоров (управляющий директор кластера стран Северной Европы, Прибалтики и России);
- Гинтс Вецкалнс – член Совета директоров (директор по закупкам кластера стран Северной Европы, Прибалтики и России);
- Роберт Чарлтон Франкланд – член Совета директоров (финансовый директор кластера стран Северной Европы, Прибалтики и России).

Единоличный исполнительный орган - генеральный директор Себастьян Жанполь.

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Компании и подотчетен Совету директоров.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в Российской Федерации правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы Скала (iScala).

### ***2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании***

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

## **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

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

## **2.3. Проведение инвентаризации**

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

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 декабря 2020 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая была проведена по состоянию на 30 октября 2021 года и 29 декабря 2021 г.

## **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банке, краткосрочные займы, средства в расчетах в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты) отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действующих на отчетные даты.

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

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

Курсовые разницы отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов в развернутом виде.

## **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

## **2.6. Учет основных средств**

В состав основных средств входят оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

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

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая

восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1.

Принятые в Компании сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	5	7
Транспортные средства	5	7
Компьютерная техника	3	3

## **2.7. Учет запасов**

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

При отпуске запасов (товаров) в продажу оценка производится по методу ФИФО.

Запасы (товары), которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости запасов.

## **2.8. Учет доходов**

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитываются доходы от оптовой и розничной реализации бумажной продукции.

В составе прочих доходов Компании признаются:

- положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от продажи основных средств;
- доходы от предоставления маркетинговых услуг поставщикам;
- резерв по сомнительным долгам (восстановление);
- прочие аналогичные доходы.

Прочие доходы и расходы Компании отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

## **2.9. Учет расходов**

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте;
- резерв по сомнительным долгам;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде;
- расходы от продажи основных средств;
- недостачи, брак МПЗ;
- расходы по оплате банковских услуг;
- прочие аналогичные расходы.

## **2.10. Учет займов и затрат по кредитам и займам**

При привлечении Компанией заемных средств путем получения кредитов, сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы равномерно по мере их начисления.

## **2.11. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

### **(i) Оценочные резервы**

В бухгалтерском учете ежемесячно начисляется резерв по сомнительным долгам.

При этом существует следующий порядок создания резерва:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями или иными способами. Резерв представляет собой консервативную оценку руководством Компании той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резерв создается на основании результатов инвентаризации и оценки платежеспособности дебиторов по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

**(ii) Оценочные обязательства**

Компания отражает в отчетности оценочные обязательства на оплату неиспользованных отпусков.

**2.12. Учет расходов будущих периодов**

Расходы, произведенные Компанией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения и т.п.), отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам.

Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае, если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования на отчетную дату.

**2.13. Отложенный налог на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

**2.14. Изменения в учетной политике**

С 1 января 2021 г ПБУ 5/01 утратило силу в связи с изданием Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н об утверждении ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 не оказало существенного влияния на финансовое положение Компании, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»,
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

С 01 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

В настоящий момент Компания находится в процессе оценки новых стандартов, вступающих в силу с 01 января 2022 г, на бухгалтерскую отчетность.

Компания не планирует досрочное применение данных стандартов, вступающих в силу с 01 января 2022 г.

**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Транспортные средства	9 769	-	-	9 769
Машины и оборудование	4 352	959	-	5 311
Прочие	7 298	17	(8)	7 307
<b>Итого</b>	<b>21 419</b>	<b>976</b>	<b>(8)</b>	<b>22 387</b>

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Транспортные средства	10 709	3 191	(4 131)	9 769

Машины и оборудование	4 285	77	(10)	4 352
Прочие	7 283	21	(6)	7 298
<b>Итого</b>	<b>22 277</b>	<b>3 289</b>	<b>(4 147)</b>	<b>21 419</b>

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
<b>Сумма накопленной амортизации</b>			
Транспортные средства	7 316	6 209	9 300
Машины и оборудование	5 055	4 263	4 133
Прочие	6 679	6 218	5 654
<b>Итого</b>	<b>19 050</b>	<b>16 690</b>	<b>19 087</b>

Общество арендует основные средства (складские и офисные помещения), балансовую стоимость которых определить невозможно. Сумма расходов по аренде в 2021 г составила 17 642 тыс. руб. (2020: 16 304 тыс. руб.).

#### 4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представляют собой в основном суммы обеспечительных платежей по договорам аренды.

#### 5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

	2021	(тыс. руб.) 2020
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>26 052</b>	<b>(46 408)</b>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>5 210</b>	<b>(9 282)</b>
<b>Постоянные налоговые обязательства:</b> по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	3 008	2 017
<b>Итого</b>	<b>3 008</b>	<b>2 017</b>
<b>Увеличение/(уменьшение) отложенных налоговых активов:</b>		
по оценочным обязательствам	550	40
по убыткам прошлых лет (текущего года)	(3 997)	7 274
Прочие	31	(49)
<b>Итого</b>	<b>(3 416)</b>	<b>7 265</b>
<b>Налог на прибыль прошлых периодов</b>	<b>(805)</b>	<b>-</b>
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>3 997</b>	<b>-</b>

#### 6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Запасы</b>			
Товары для перепродажи	103 306	85 085	77 538
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	929	928	664
Резерв под снижение стоимости запасов	(2 063)	-	-
<b>Итого</b>	<b>102 172</b>	<b>86 013</b>	<b>78 202</b>

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

#### 7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Покупатели и заказчики	50 949	52 643	54 363
Расчеты с бюджетом	3 101	4 897	3 900
Прочие авансы выданные	3 646	2 610	3 233
Авансы поставщикам в связи с приобретением запасов	2 305	364	1 457
Расчеты с таможенной службой	156	49	41
Прочая дебиторская задолженность	1 561	3 021	2 544
Резерв по сомнительным долгам	(6 471)	(6 486)	(6 553)
<b>Итого</b>	<b>55 247</b>	<b>57 098</b>	<b>58 985</b>



Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом

	(тыс. руб.) Покупатели и заказчики
<b>Баланс на 31 декабря 2019 года</b>	<b>6 553</b>
Увеличение резерва	4 015
Восстановление резерва	(3 654)
Использование резерва	(428)
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>6 486</b>
Увеличение резерва	932
Восстановление резерва	(760)
Использование резерва	(187)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>6 471</b>

## 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Денежные средства</b>			
Текущие счета в банках	21 017	25 802	32 179
Касса	84	78	49
<b>Итого</b>	<b>21 101</b>	<b>25 880</b>	<b>32 228</b>

## 9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Прочие оборотные активы</b>			
Расходы будущих периодов	749	630	586
НДС с авансов	337	231	307
<b>Итого</b>	<b>1 086</b>	<b>861</b>	<b>893</b>

## 10. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости доли её участника в сумме 16 800 тыс. руб.

В 2021 г произошло увеличение добавочного капитала Компании за счет вклада в имущество Компании участником Компании фирмой «Мап Мёрчант Швеция» в размере 20 596 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов добавочный капитал состоит из вклада участника в имущество Компании, а также курсовой разницы, связанной с расчётами учредителя по вкладу в уставный капитал.

Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды в 2020-2021 гг.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.) 31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
<b>Кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	4 454	13 380	21 559
Задолженность по налогам и сборам	13 540	10 653	8 523
Авансы полученные	1 973	1 359	1 850
Задолженность перед персоналом организации	3 606	2 404	1 761
Прочая	28 404	26 247	21 059
<b>Итого</b>	<b>51 977</b>	<b>54 043</b>	<b>54 752</b>

## 12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	(тыс. руб.) На оплату неиспользованных отпусков
Баланс на 31 декабря 2019 года	1 326
Изменение резервов	202
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 528
Изменение резервов	687
Баланс на 31 декабря 2021 года	2 215

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 годов являются краткосрочными оценочными обязательствами.

## 13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Материальные затраты	313 682	230 857
Затраты на оплату труда	71 274	64 223
Аренда	17 642	16 304
Отчисления на социальные нужды	16 612	14 995
Расходы на транспорт	11 441	7 984
Страхование	3 456	3 127
Амортизация	2 367	1 751
Реклама, маркетинг	2 249	1 460
Телефонная связь	713	728
Аудит	634	588
Юридические расходы	655	420
Прочие затраты	25 685	20 588
<b>Итого</b>	<b>466 410</b>	<b>363 025</b>

## 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
<b>Прочие доходы</b>		
Положительные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	30 727	24 959
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	4 238	6 502
Доходы от предоставления маркетинговых услуг поставщикам	2 675	3 849
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	760	3 654
Доходы от продажи основных средств	-	-
Прочие	892	2 299
<b>Итого</b>	<b>39 292</b>	<b>41 263</b>

## 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

	2021	(тыс. руб.) 2020
<b>Прочие расходы</b>		
Отрицательные курсовые разницы по расчётам в иностранной валюте	15 782	73 398
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	5 727	1 375
Резерв по сомнительным долгам	932	4 015
Убыток от покупки валюты	3 921	2 804
Недостачи, брак МПЗ	2 163	1 183
Расходы по оплате банковских услуг	861	570
Прочие	422	18

**Итого**

---

---

**29 808**

---

---

**83 363**

## 16. РИСКИ

В процессе хозяйственной деятельности Компания подвергается влиянию страновых, 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 Компании.

Процесс управления рисками в 2021 году не изменился по сравнению с 2020 годом. Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

**Операционная среда** – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

### ***Риск изменения процентной ставки***

Активы и обязательства Компании имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении её активов и обязательств.

### ***Валютные риски***

Компания оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства, в том числе в иностранной валюте. Руководство Компании контролирует процесс управления валютным риском с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании.

В марте 2020 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют, связанное со снижением мировых цен на нефть. Компания подвержена воздействиям валютного риска в отношении операций по закупкам и привлечению заемных средств в иностранной валюте. А также резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Компания осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имеется кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (евро) в размере 23 872 тыс. руб. или 284 тыс. евро, а также заем, выраженный в иностранной валюте (евро) в размере 162 790 тыс. руб. или 1 936 тыс. евро. В связи с этим существенное снижение курса российского рубля по отношению к евро может негативно повлиять на финансовые результаты Компании в будущем.

### ***Кредитный риск***

Кредитный риск-это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по договору (за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Компания подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Компанией в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Компания оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

## **Налогообложение**

Российское гражданское, налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Компании полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Компании, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может не совпадать с их трактовкой руководством Компании. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В процессе своей деятельности Компания приобретает товары для перепродажи у зарубежных поставщиков. Руководство считает, что Компания рассчитала и начислила соответствующие таможенные пошлины и сборы в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Установление цен на поставленные товары и услуги, оказанные и полученные между Компанией и ее связанными сторонами, а также предоставление скидок и бонусов в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Компании полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Компании. Компания оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

## **COVID-19**

Масштабная эпидемия коронавируса, возникшая в конце 2019 года, оказала и продолжает оказывать глобальное влияние на мировые экономики. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности, мобильности людей, что привело к падению спроса на товары Компании.

Руководство Компании осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и прочих негативных факторов, как следствие пандемии, на финансовую и хозяйственную деятельность Компании:

1. Для сотрудников был введен график с учетом сменности и требований социального дистанцирования.
2. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Компания предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест. Данные расходы отнесены к расходам на обычные виды деятельности согласно учетной политике.

В 2021 г. Руководство Компании продолжило постоянный мониторинг ситуации на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Компании и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

## **17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Генеральный директор

Жанполь С.

Главный бухгалтер

Краснова И.В.

21 марта 2021 года