

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн»
за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ</i>	3
2.	<i>КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</i>	12
4.	<i>ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗНЫМИ СТОРОНАМИ</i>	24
5.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	27
6.	<i>ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	27
7.	<i>ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	28
8.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	28
9.	<i>ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ</i>	32

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (далее «Организация» или «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации («РФ»).

Бухгалтерская отчетность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация была зарегистрирована 16 февраля 2007 года.

Организация зарегистрирована по адресу: 123056, г. Москва, ул. Зоологическая, д. 26, стр. 2, помещение IX.

Фактический адрес Организации совпадает с адресом регистрации.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1077746358656 (свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 010056247 от 16 февраля 2007 года, выданное Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве).

Исполнительными органами Организации являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров (коллегиальный исполнительный орган):
Председатель совета директоров – Питер Де Куйпер;
Члены совета директоров:
 - Дирк Де Куйпер;
 - Зайцева Елена Григорьевна (должность в ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» - финансовый контролер);
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган) – Литвинов Александр Александрович.

27 января 2015 года МИФНС №46 по г. Москве зарегистрировала увеличение Уставного капитала Общества до 108 811 252,70 руб. (Протокол от 22.12.14 №221214).

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство пластмассовых изделий для упаковывания товаров (ОКВЭД 22.22).

Среднесписочная численность сотрудников Организации в 2021 году составила 30 человек, в 2020 году - 29 человек.

2. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

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

Учетная политика сформирована с учетом следующих допущений:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждены Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года №26н), основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Способ начисления амортизации основных средств для бухгалтерского – линейный. Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования приобретенного объекта основных средств устанавливается комиссией по вводу основных средств в эксплуатацию в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организации-изготовителя, указанными в технических паспортах и иных документах, выдаваемых при покупке таких объектов, и других факторов, а также с учетом сроков, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.2002 г. №1.

Переоценка основных средств в Организации не проводилась.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 года № 180н.

Организация применяет указанный стандарт в том числе в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение запасов, включая транспортно-заготовительные расходы, формируют фактическую себестоимость запасов. Для учета запасов счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных

ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в составе прочих расходов равномерно ежемесячно в течение периода рассрочки (отсрочки).

Для целей бухгалтерского учета активы стоимостью менее 40 000 рублей, но имеющие срок службы более 12 месяцев, признаются основными средствами. Исключение составляют однородные группы активов, совокупная стоимость которых в течение года не превышает 5% от валюты баланса на конец отчетного года. Указанные активы списываются на расходы по обычным видам деятельности в периоде их приобретения. Организация ежегодно проводит проверку таких запасов на их несущественность в конце каждого отчетного периода.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится Организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «*Доходы организации*» (утверждены Приказом Минфина РФ № 32н от 6 мая 1999 года).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Остальные доходы Организации являются прочими доходами.

Проценты за предоставление в пользование денежных средств Организацией начисляются за каждый истекший отчетный период.

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется Организацией в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии законодательством РФ и условиями заключенных договоров.

Расходы

Распределение управленческих и коммерческих расходов осуществляется непосредственно в дебет счета 90 «*Продажи*». Данные расходы не участвуют в формировании себестоимости отдельных объектов учета.

Учет займов, кредитов и затрат на их обслуживание

В соответствии с ПБУ 15/08 «*Учет расходов по займам и кредитам*» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Бухгалтерский учет по валютным счетам Организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу

Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация относит к денежным эквивалентам высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с коротким (до 5-и банковских дней) сроком размещения.

При составлении Отчета о финансовых результатах внереализационные доходы и расходы, связанные с куплей-продажей иностранной валюты, Организация показывает свернуто либо во внереализационных доходах, либо во внереализационных расходах Организации, в зависимости от полученного финансового результата за отчетный период.

В целях раскрытия информации в Отчете о движении денежных средств о величине денежных потоков в иностранной валюте Организация при осуществлении платежей в иностранной валюте и обмене рублей на необходимую сумму иностранной валюты отражает денежный поток в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли в случае, если указанный обмен рублей на валюту произошел незадолго (за 1-2 банковских дня) до платежа.

Денежные потоки в Отчете о движении денежных средств показываются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в том числе при осуществлении коротких (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств, а также при получении и возврате краткосрочных (до трех месяцев) кредитов и займов.

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым в соответствии с ПБУ 19/02 текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Организация списывает разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация не осуществляет расчет дисконтированной стоимости выданных займов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (утверждены Приказом Минфина от 27 ноября 2006

года №154н).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Организации, подлежит отнесению на ее добавочный капитал.

В связи с постоянным колебанием курса доллара США и евро Организацией за 2021 год получены курсовые разницы, связанные с пересчетом активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в размере:

- положительные курсовые разницы – 25 002 343,63 рублей;
- отрицательные курсовые разницы – 29 495 119,18 рублей.

Курсовые разницы, связанные с пересчетом стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, подлежащих оплате в рублях, за 2021 год составили:

- положительные курсовые разницы – 88 059,27 рублей;
- отрицательные курсовые разницы – 31 883,08 рублей.

Курсы ЦБ РФ иностранной валюты к рублю, действовавшие на отчетную дату:

- доллар США – 74,2926 рублей;
- евро – 84,0695 рублей.

Резервы и оценочные обязательства

Резерв сомнительных долгов

В резерв включается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочное обязательство в связи с возникновением у работников Организации права на оплачиваемые отпуска

Оценочное обязательство создается на последнее число каждого месяца и рассчитывается нарастающим итогом отдельно по каждому работнику Организации на основании данных о количестве неотгулянных дней отпуска и среднедневного заработка, рассчитанного за последние 12 месяцев, включая отчетный, по формуле:

$$\text{Оотп} = (\text{Срдзп} + \text{Срдзп} * \text{ЭТстр.в.пфр} + \text{Срдзп} * \text{ЭТстр.в.фсс} + \text{Срдзп} * \text{ЭТстр.в.фмс} + \text{Срдзп} * \text{ЭТстр.в.нс_пз}) * \text{Кд},$$

где

Оотп – оценочное обязательство на оплату отпуска по каждому работнику,
Срдзп – среднедневной заработок работника, рассчитанный за 12 месяцев,
ЭТстр.в.пфр – эффективная ставка страховых взносов, начисляемых в Пенсионный фонд РФ, по каждому работнику за последние 12 месяцев,
ЭТстр.в.фсс – эффективная ставка страховых взносов, начисляемых в Фонд социального страхования, по каждому работнику за последние 12 месяцев,
ЭТстр.в.фмс – эффективная ставка страховых взносов, начисляемых в Фонд медицинского страхования, по каждому работнику за последние 12 месяцев,

ЭТстр.в.нс_пз – эффективная ставка страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по каждому работнику за последние 12 месяцев,

Кд – количество дней неотгулянного отпуска на конец месяца у работника.

Среднедневной заработок каждого работника исчисляется по правилам, установленным Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 г. №922 в части расчета среднего заработка для оплаты ежегодного отпуска.

Эффективная ставка страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по каждому работнику рассчитывается отдельно по каждому виду страховых взносов путем деления фактической суммы страховых взносов, исчисленных за последние 12 месяцев, на облагаемую данными взносами базу, исчисленную за указанные 12 месяцев.

Начисленные работнику отпускные либо компенсация за неиспользованный отпуск при его увольнении, а также страховые взносы, относящиеся к указанным выплатам, списываются за счет настоящего оценочного обязательства.

В случае недостаточности суммы созданного оценочного обязательства, начисленные отпускные либо компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховые взносы, относящиеся к указанным выплатам, списываются на затраты Организации в общем порядке в месяце их начисления.

В конце каждого отчетного года проводится инвентаризация созданного оценочного обязательства. По ее итогам уточняется размер оценочного обязательства, переходящего на следующий отчетный год.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Оценочное обязательство создается на последнее число каждого месяца и рассчитывается нарастающим итогом отдельно по каждому сотруднику Организации на основании данных о величине вознаграждения, выплачиваемого по итогам работы за год, предусмотренного трудовым договором, дополнительными соглашениями к нему либо внутренними положениями Организации о премировании сотрудников.

Оценочное обязательство создается исходя из:

- запланированных расходов на выплату ежегодных вознаграждений;
- подлежащих начислению на ежегодное вознаграждение страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Оценочное обязательство рассчитывается по формуле:

$$\text{Огв} = (\text{Вг} + \text{Т стр.в} \times \text{Вг}) / 12,$$

где

Огв – оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год

Вг – планируемая величина вознаграждения по итогам работы на год по сотруднику

Тстр.в. – тариф страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Фактически начисленные вознаграждения по итогам работы за год, а также страховые взносы, относящиеся к указанным вознаграждениям, списываются за счет оценочного обязательства.

В случае недостаточности суммы созданного оценочного обязательства, начисленные вознаграждения по итогам работы за год, а также страховые взносы, относящиеся к указанным вознаграждениям, списываются на затраты Организации в общем порядке в

месяце их начисления. При этом за счет оценочного обязательства в первую очередь списывается сумма начисленного вознаграждения, во вторую очередь – сумма начисленных страховых взносов, в третью очередь – сумма начисленных взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Если с трудовом договоре, дополнительных соглашениях к нему либо внутренних положениях о премировании сотрудников существует неопределенность по сумме вознаграждения (например, указан диапазон возможных значений вознаграждения), либо выплата вознаграждения зависит от каких-либо количественных или качественных показателей работы сотрудника, вероятность достижения которых невозможно оценить на дату начисления оценочного обязательства, оценочное обязательство по таким вознаграждениям не начисляется.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения, указанных в ПБУ 19/02. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений за счет финансовых результатов Организации (в составе прочих расходов).

Резерв под обесценение ТМЦ

Резерв под обесценение сырья, тарных материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Резерв в отношении запасов товаров, готовой продукции, отгруженных покупателю и учитываемых на отчетную дату на счете 45 "Товары отгруженные":

- не создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, превышающая (без учета НДС) фактическую себестоимость отгруженных запасов и затрат на продажу;

- создается, если в договоре поставки с покупателем установлена цена, которая (без учета НДС) меньше фактической себестоимости отгруженных запасов и затрат на продажу. По таким запасам резерв создается на разницу между их фактической себестоимостью, затратами на продажу и договорной ценой (без учета НДС).

Резерв под обесценение незавершенного производства создается по однородным группам продукции. Резерв под обесценение НЗП не создается, если на отчетную дату доля предполагаемой цены продажи единиц готовой продукции, работ, услуг, являющихся конечным результатом производственного цикла, не ниже сформированной стоимости соответствующего НЗП и доли предполагаемых затрат на продажу.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в Отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вкладов учредителей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Организации.

Резервный фонд Организации не формируется.

Бухгалтерская отчетность

Организация формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность, используя формы отчетности, утвержденные Министерством Финансов Российской Федерации в Приказе от 16 апреля 2019 года №61н (с учетом всех изменений и дополнений).

Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год утвержден приказом Организации №110122-2/РД от 11 января 2022 года и включает в себя:

- 1) бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- 2) отчет о финансовых результатах за 2021 год;
- 3) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, включая:
 - отчет об изменениях капитала за 2021 год;
 - отчет о движении денежных средств за 2021 год;
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» за 2021 год.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Организации или финансовых результатов ее деятельности. Существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. При этом для определения уровня существенности количественных факторов применяется величина, превышающая 5% от валюты баланса/общей суммы доходов Организации за отчетный период.

Налоговая учетная политика

Основные средства

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Способ начисления амортизации основных средств для налогового учета – линейный. Для целей налогового учета срок полезного использования приобретенного объекта основных средств устанавливается в соответствии с классификацией основных средств на амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1.

Налог на прибыль

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Организация исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода Организация исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном статьей 286 НК РФ.

НДС

Раздельный учет операций, облагаемых по нулевой ставке налога, от других операций ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Изменение положений Учетной политики

Организация внесла изменения в учетную политику на 2021 год в связи с изменением законодательства РФ и вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 108н.

Организация планирует вносить изменения в учетную политику на 2022 год в связи с изменением законодательства РФ и вступлением в силу новых ФСБУ.

3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ФАКТАМ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, СТРОКАМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности Организации.

3.1 Основные средства

Бухгалтерский баланс, строка 1150:

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Всего	За 2021 г.	2 666	(2 395)	1 355	(234)	234	(380)	3 787	(2 541)
	За 2020 г.	2 619	(2 181)	47	–	–	(214)	2 666	(2 395)
<i>в том числе:</i>									
передаточные устройства	За 2021 г.	23	(23)	–	–	–	–	23	(23)
	За 2020 г.	23	(23)	–	–	–	–	23	(23)
машины и оборудование	За 2021 г.	2 340	(2 069)	1 355	(234)	234	(380)	3 461	(2 215)
	За 2020 г.	2 293	(1 855)	47	–	–	(214)	2 340	(2 069)
хозяйственный инвентарь	За 2021 г.	292	(292)	–	–	–	–	292	(292)
	За 2020 г.	292	(292)	–	–	–	–	292	(292)
прочие основные средства	За 2021 г.	11	(11)	–	–	–	–	11	(11)
	За 2020 г.	11	(11)	–	–	–	–	11	(11)

Наименование показателя	На 01.01.2020 г.	Приобретено за 2020 г.	Введено в эксплуатацию в 2020 г.	На 31.12.2020 г.
Приобретение основных средств	134	–	–	134
ИТОГО	–	–	–	134

Наименование показателя	На 01.01.2021 г.	Приобретено за 2021 г.	Введено в эксплуатацию в 2021 г.	На 31.12.2021 г.
Приобретение основных средств	134	1 469	(1 489)	114
ИТОГО	134	1 469	(1 489)	114

Принятые организацией сроки использования объектов основных средств:

- передаточные устройства – 121 мес.;
- машины и оборудование – 25 мес.;
- хозяйственный инвентарь – 37 мес.;
- прочие основные средства – 56 мес.

На 31 декабря 2021 года Организация арендует следующие объекты:

- офисное помещение по адресу: 123056, г. Москва, ул. Зоологическая, д. 26, стр. 2, пом. IX;
- офисное помещение по адресу: 156019, г. Кострома, ул. Базовая, д. 12;
- складские помещения по адресу: 156019, г. Кострома, ул. Базовая, д. 12;
- складские помещения по адресу: 156019, г. Кострома, Восточный пер., д. 2Б;
- два сборно-разборных каркасно-тентовый ангара для хранения готовой продукции по адресу: 156019, г. Кострома, ул. Базовая, д. 12, 12А;
- сборно-разборный каркасно-тентовый ангар для хранения готовой продукции по адресу: 156019, г. Кострома, ул. Базовая, д. 12.12А и 12Б.

3.2 Расшифровка показателей, рассчитанных на основании ПБУ 18/02

3.2.1. Отложенный налоговый актив (строка 1180 Бухгалтерского баланса) в размере 5 097 тыс. рублей образовался в результате:

- 2 298 тыс. рублей – формирования в бухгалтерском учете оценочного обязательства в связи с возникновением у работников Организации права на оплачиваемые отпуска в размере 11 491 тыс. рублей;

- 3 тыс. рублей – равномерного списания расходов в налоговом учете, списанных в бухгалтерском учете одновременно. Налоговый актив по указанным расходам составил 16 тыс. рублей;

- 2 тыс. рублей – разных правил расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете по модернизированным основным средствам. Налоговый актив по указанным операциям составил 11 тыс. рублей;

- 118 тыс. рублей – создания в бухгалтерском учете резерва под обесценение ТМЦ на сумму 589 тыс. рублей;

- 2 675 тыс. рублей – создания в бухгалтерском учете резерва по сомнительным долгам в размере 13 377 тыс. рублей.

3.2.2. Отложенное налоговое обязательство (строка 1420 Бухгалтерского баланса) в размере 125 тыс. рублей образовалось в результате:

- 125 тыс. рублей – разных лимитов стоимости имущества, признаваемого амортизируемым в бухгалтерском и налоговом учете.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 года № 180н, изменением Учетной политики и применением Организацией ретроспективного метода пересчета показателей бухгалтерской отчетности, списаны налогооблагаемые временные разницы, связанные с использованием многооборотной тары.

Показатели за 2019-2020 годы

Показатель Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.	Сумма, тыс. руб.	Соответствующий показатель Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.	Сумма, тыс. руб.
Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2019 г. (строка 1420 Баланса)	7 496	Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2019 г. (строка 1420 Баланса)	40
Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2020 г. (строка 1420 Баланса)	14 368	Отложенные налоговые обязательства на 31 декабря 2020 г. (строка 1420 Баланса)	29

3.2.3. Отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) в размере – 3 602 тыс. рублей образовался в результате возникновения временных разниц в отчетном периоде.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 года № 180н, изменением Учетной политики и применением Организацией ретроспективного метода пересчета показателей бухгалтерской отчетности, списаны налогооблагаемые временные разницы, связанные с использованием многооборотной тары.

Показатели за 2020 год

<i>Показатель Отчета о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2020 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>Соответствующий показатель в Отчете о финансовых результатах за Январь – Декабрь 2021 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Налог на прибыль (строка 2410 Отчета)	(32 616)	Налог на прибыль (строка 2410 Отчета)	(25 733)
<i>в том числе</i> текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета)	(12 283)	<i>в том числе</i> текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета)	(12 283)
отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета)	(20 333)	отложенный налог на прибыль (строка 2412 Отчета)	(13 450)

3.2.4. Условный расход по налогу на прибыль: 74 655 тыс. рублей.

3.2.5. Постоянный налоговой расход в размере 1 406 тыс. рублей, образовавшийся в связи с учетом в бухгалтерском учете расходов, не уменьшающих базу по налогу на прибыль.

3.3 Запасы

Бухгалтерский баланс, строка 1210:

Наименование	На 31.12.2021 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей
Материалы	599 620	157 625	144 519
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	(589)	(2 588)	(1 702)
Товары отгруженные	9 140	11 988	4 729
Товары	4 596	7 290	10 285
Готовая продукция	383 880	251 681	256 548
Основное производство	–	24	25
ВСЕГО	996 647	426 020	414 404

Резерв под обесценение ТМЦ

Сумма резерва на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Начислен резерв в 2020 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2020 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2020 г., тыс. рублей
1 702	2 588	(1 702)	2 588

Сумма резерва на 01.01.2021 г., тыс. рублей	Начислен резерв в 2021 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2021 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2021 г., тыс. рублей
2 588	1 401	(3 400)	589

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 года № 180н, изменением Учетной политики и применением Организацией ретроспективного метода пересчета показателей бухгалтерской отчетности, списана с бухгалтерского баланса залоговая стоимость многооборотной тары.

Показатели за 2019-2020 годы

<i>Показатель Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>Соответствующий показатель Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
Запасы на 31 декабря 2019 г. (строка 1210 Баланса)	434 768	Запасы на 31 декабря 2019 г. (строка 1210 Баланса)	414 404
Запасы на 31 декабря 2020 г. (строка 1210 Баланса)	476 548	Запасы на 31 декабря 2020 г. (строка 1210 Баланса)	426 020

3.4 Дебиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1230:

Наименование	На 31.12.2021 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	51 630	5 192	2 176
Расчеты с покупателями и заказчиками	995 239	621 580	691 989
Резерв по сомнительным долгам	(13 377)	(34 043)	(37 518)
Расчеты по налогам и сборам	37	11 979	1 361
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	253	–
Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	25	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами <i>из них по выставленным претензиям, признанным должником штрафам и пеням</i>	19 029 –	5 276 3 177	10 368 3 481
ВСЕГО	1 052 562	610 262	668 379

Вся дебиторская задолженность является краткосрочной.

Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2020 г., тыс. рублей	Списана задолженность за счет резерва в 2020 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2020 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2020 г., тыс. рублей
37 518	303	(493)	(3 285)	34 043

Сумма резерва на 01.01.2021 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2021 г., тыс. рублей	Списана задолженность за счет резерва в 2021 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2021 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2021 г., тыс. рублей
34 043	153	(19 909)	(910)	13 377

В связи с изменением Учетной политики и применением Организацией ретроспективного метода пересчета показателей бухгалтерской отчетности перенесена со счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» задолженность покупателей за отгруженную возвратную тару на забалансовый учет в связи с тем, что обязательства покупателей по возвратной таре возникают перед Организацией только в момент порчи возвратной тары, утраты либо компенсации ее ремонта.

Показатели за 2019-2020 годы

Показатель Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2020 г.	Сумма, тыс. руб.	Соответствующий показатель Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года (строка 1230 Баланса) в том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	689 626 31 615	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2019 года (строка 1230 Баланса) в том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	668 379 10 368
Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года (строка 1230 Баланса) в том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	635 757 30 771	Дебиторская задолженность на 31 декабря 2020 года (строка 1230 Баланса) в том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	610 262 5 276

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Бухгалтерский баланс, строка 1250:

Наименование	На 31.12.2021 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей
Расчетные счета	4 813	5 105	8 298
Валютные счета	17	4	–
Денежные эквиваленты	40 915	96 000	–
ВСЕГО	45 745	101 109	8 298

3.6 Прочие оборотные активы

Бухгалтерский баланс, строка 1260:

Наименование	На 31.12.2021 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей
НДС по товарам отгруженным (право собственности не перешло к покупателю)	6 551	3 052	1 170
НДС по авансам полученным и переплатам	2 191	2 201	718
Расходы будущих периодов	186	172	50
ВСЕГО	8 928	5 425	1 938

3.7 Кредиты и займы полученные

На конец 2020 года Организация имеет следующие краткосрочные кредиты и займы, полученные для пополнения оборотных средств:

1. Открыта возобновляемая кредитная линия в ИНГ Банк (Евразия) АО в размере 400 млн. рублей. Организация имеет право до 30 апреля 2021 года получать кредитные средства как в полном объеме, так и в части, неограниченное количество раз в пределах лимита. На 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность перед банком отсутствует.
2. Открыта возобновляемая овердрафтная линия в ИНГ Банк (Евразия) АО с максимальной суммой овердрафта 50 млн. рублей и окончательной датой погашения 30 апреля 2021 года. На 31 декабря 2020 года сумма овердрафта составила 0 рублей.
3. 5 декабря 2017 года была открыта кредитная линия в БНП ПАРИБА БАНК АО в размере 250 млн. рублей., 30 апреля 2019 года она была увеличена до 375 млн. рублей. В рамках данной возобновляемой кредитной линии Организация имеет право получать кредитные средства как в полном объеме, так и в части, неограниченное количество раз в пределах лимита. Окончательная дата погашения – 31.08.2021 года. На 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность перед банком отсутствует.

На конец 2021 года Организация имеет следующие краткосрочные кредиты и займы, полученные для пополнения оборотных средств:

1. Открыта возобновляемая кредитная линия в ИНГ Банке (Евразия) АО в размере 300 млн. рублей. Организация имеет право до 29 апреля 2022 года получать кредитные средства как в полном объеме, так и в части, неограниченное количество раз в пределах лимита. На 31 декабря 2021 года задолженность перед банком по возобновляемой кредитной линии отсутствует. Также открыта возобновляемая овердрафтная линия в ИНГ Банке (Евразия) АО с максимальной суммой овердрафта 300 млн. рублей, при этом сумма овердрафта линии рассчитывается с учетом выборки по кредитной линии банка. Окончательная дата погашения обеих линий - 29 апреля 2022 года. На 31 декабря 2021 года сумма овердрафта составила 0 рублей.
2. 5 декабря 2017 года была открыта кредитная линия в БНП ПАРИБА БАНК АО в размере 250 млн. рублей., 30 апреля 2019 года она была увеличена до 375 млн. рублей. В рамках данной возобновляемой кредитной линии Организация имеет право получать кредитные средства как в полном объеме, так и в части, неограниченное количество раз в пределах

лимита. Окончательная дата погашения – 31.08.2022 года. На 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность перед банком отсутствует.

Проценты, начисленные по кредитам и займам полученным

Отчет о финансовых результатах, строка 2330

Наименование Банка	Сумма процентов, начисленная в 2021 г., тыс. рублей	Сумма процентов, начисленная в 2020 г., тыс. рублей
Кредитная линия в ИНГ Банк (Евразия) АО	6 360	1 576
Овердрафтная линия в ИНГ Банк (Евразия) АО	402	147
Кредитная линия БНК ПАРИБА БАНК АО	6 964	1 574
ВСЕГО	13 726	3 297

3.8 Финансовые вложения

3.8.1. В 2020 году Организация выдавала следующие займы ООО «ПэкМен»:

Бухгалтерский баланс, строка 1240

Номер, дата договора, процентная ставка	Сумма займов на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Выдано займов в 2020 г., тыс. рублей	Возвращено займов в 2020 г., тыс. рублей	Прощено займов на 31.12.2020 г., тыс. рублей
Договор займа ПМ-05-02-18 от 27.02.2018, 10% годовых	5 000	–	5 000	–
Договор займа ПМ-06-04-18 от 09.04.2018, 10% годовых	2 000	–	–	2 000
Договор займа ПМ-04-02-19 от 05.02.2019, 10,25% годовых	2 000	–	2 000	–
Договор займа ПМ-08-02-19 от 18.02.2019, 10,25% годовых	3 000	–	3 000	–
Договор займа ПМ-13-04-19 от 05.04.2019, 10,25% годовых	2 000	–	–	2 000
Договор займа ПМ-22-07-19 от 05.07.2019, 10% годовых	12 000	–	–	12 000
Договор займа ПМ-23-08-19 от 08.08.2019, 9,70% годовых	10 000	–	–	10 000
Договор займа ПМ-25-09-19 от 06.09.2019, 9,50% годовых	15 000	–	–	15 000
Договор займа ПМ-01-02-20 от 03.02.2020, 8,75% годовых	–	2 000	–	2 000
Договор займа ПМ-02-02-20 от 20.02.2020, 8,50% годовых	–	12 000	–	12 000
ВСЕГО	51 000	14 000	10 000	55 000

В 2020 году Общество подписало с ООО «ПэкМен» Соглашение о прощении долга, согласно которому были прощены все непогашенные на дату подписания Соглашения выданные Обществом займы на сумму 55 000 тыс. рублей, а также проценты, начисленные, но не уплаченные на дату подписания Соглашения. На 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г. у Организации отсутствуют выданные займы.

Проценты, начисленные по займам выданным

Отчет о финансовых результатах, строка 2320

Номер, дата договора, наименование заемщика	Сумма процентов, начисленная в 2021 г., тыс. рублей	Сумма процентов, начисленная в 2020 г., тыс. рублей
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-05-02-18 от 27.02.2018	–	81
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-06-04-18 от 09.04.2018	–	63

Номер, дата договора, наименование заемщика	Сумма процентов, начисленная в 2021 г., тыс. рублей	Сумма процентов, начисленная в 2020 г., тыс. рублей
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-08-02-19 от 18.02.2019	–	44
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-04-02-19 от 05.02.2019	–	20
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-13-04-19 от 05.04.2019	–	64
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-22-07-19 от 05.07.2019	–	378
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-23-08-19 от 08.08.2019	–	306
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-25-09-19 от 06.09.2019	–	449
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-01-02-20 от 03.02.2020	–	39
ООО «ПэкМен», Договор займа ПМ-02-02-20 от 20.02.2020	–	179
Проценты, полученные от размещения денежных средств на депозитных счетах ИНГ Банка (Евразия) АО	1 267	964
ВСЕГО	1 267	2 587

3.8.2. Бухгалтерский баланс, строка 1170:

16 января 2017 года Организация приобрела 100% доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ПэкМен», ИНН 9710009935, ОГРН 1167746349231. Сумма сделки 2 млн. рублей. Указанные изменения зарегистрированы в ИФНС №46 23 января 2017 года.

19 декабря 2017 года ИФНС №46 зарегистрировала увеличение уставного капитала ООО «ПэкМен» на сумму 45 000 тыс. рублей. Уставный капитал был увеличен учредителем ООО «Резилюкс Дистрибьюшн».

По данным бухгалтерской отчетности за 2018 год ООО «ПэкМен» величина чистых активов Общества на 31.12.2018 г. стала отрицательной и составила -15 020 тыс. рублей. В этой связи Организация начислила резерв под обесценение финансовых вложений в размере 21 696 тыс. рублей. Общий размер резерва на 31.12.2018 г. составил 47 000 тыс. рублей.

04 июня 2019 года ИФНС №46 зарегистрировала увеличение уставного капитала ООО «ПэкМен» на сумму 15 100 тыс. рублей. Уставный капитал был увеличен учредителем ООО «Резилюкс Дистрибьюшн».

По данным бухгалтерской отчетности за 2019 год ООО «ПэкМен» величина чистых активов Общества на 31.12.2019 г. стала отрицательной и составила - 31 895 тыс. рублей. В этой связи Организация начислила резерв под обесценение финансовых вложений в размере 15 100 тыс. рублей. Общий размер резерва на 31.12.2019 г. составил 62 100 тыс. рублей.

Финансовые вложения	Сумма финансовых вложений на 01.01.2019 г., тыс. рублей	Финансовые вложения в 2019 г., тыс. рублей	Создание резерва в 2019 г., тыс. рублей	Сумма финансовых вложений на 31.12.2019 г., тыс. рублей
Взнос в уставный капитал ООО «ПэкМен»	47 000	15 100	0	62 100
Резерв под обесценение финансовых вложений	(47 000)	–	(15 100)	(62 100)
ВСЕГО	0	15 100	(15 100)	0

В 2020 году 100% доли в уставном капитале ООО «ПэкМен» было продано компании ООО "РАДИАНС" за 299 тыс. рублей. Стоимость доли была списана за счет резерва под

обесценение финансовых вложений. На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года финансовые вложения и резерв под их обесценение у Общества отсутствуют.

3.9 Кредиторская задолженность

Бухгалтерский баланс, строка 1520:

Наименование	На 31.12.2021 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	978 779	255 605	195 282
Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	41 401	13 222	4 960
Расчеты по налогам и сборам	16 005	26 472	43 602
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 861	2 320	2 092
Расчеты с персоналом по оплате труда	3	–	–
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	–	90	4 635
ВСЕГО	1 039 049	297 709	250 571

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

3.10 Налог на добавленную стоимость

Бухгалтерский баланс, строка 1220:

Наименование	На 31.12.2021 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2019 г., тыс. рублей
Отложенный НДС	85 266	1	–
ВСЕГО	85 266	1	0

3.11 Резервы и оценочные обязательства

3.11.1. *Оценочное обязательство в связи с возникновением у работников Организации права на оплачиваемые отпуска (строка 1540 Бухгалтерского баланса):*

На 31 декабря 2021 года проведена инвентаризация оценочного обязательства, а также пересчитана сумма страховых взносов по ставкам, которые будут действовать в 2022 году. Сумма резерва на конец 2021 года составила 11 491 тыс. рублей.

Бухгалтерский баланс, строка 1540:

Сумма резерва на 01.01.2020 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2020 г., тыс. рублей	Списано за счет резерва в 2020 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2020 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2020, тыс. рублей
4 336	6 765	(4 662)	(79)	6 360

Сумма резерва на 01.01.2021 г., тыс. рублей	Начислено резерва в 2021 г., тыс. рублей	Списано за счет резерва в 2021 г., тыс. рублей	Восстановлен резерв в 2021 г., тыс. рублей	Сумма резерва на 31.12.2021, тыс. рублей
6 360	12 194	(6 909)	(154)	11 491

3.11.2. *Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год*

Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год не начислялось в связи с тем, что согласно положениям Учетной политики Организации «если в трудовом договоре, дополнительных соглашениях к нему либо внутренних положениях о премировании сотрудников существует неопределенность по сумме вознаграждения (например, указан диапазон возможных значений вознаграждения), либо выплата

вознаграждения зависит от каких-либо количественных или качественных показателей работы сотрудника, вероятность достижения которых невозможно оценить на дату начисления оценочного обязательства, оценочное обязательство по таким вознаграждениям не начисляется».

3.12 Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

3.13 Доходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах, строка 2110

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей
Выручка	4 474 262	3 037 062
<i>в том числе:</i>		
по деятельности с основной системой налогообложения	4 474 262	3 037 062
<i>в том числе:</i>		
продажа продукции собственного производства	4 397 775	2 995 347
продажа покупных товаров	74 714	16 144
выполнение работ	1 773	25 571

3.14 Расходы от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах

3.14.1 Себестоимость продаж

Отчет о финансовых результатах, строка 2120

Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей
Себестоимость продаж	3 822 475	2 681 368
<i>в том числе:</i>		
по деятельности с основной системой налогообложения	3 822 475	2 681 368
<i>в том числе:</i>		
продажа продукции собственного производства	3 749 918	2 644 183
продажа покупных товаров	71 337	19 643
выполнение работ	1 220	17 542

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 года № 180н, изменением Учетной политики и применением Организацией ретроспективного метода пересчета показателей бухгалтерской отчетности, списана на себестоимость залоговая стоимость многооборотной тары.

Показатели за 2020 год

Показатель Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.	Сумма, тыс. руб.	Соответствующий показатель Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.	Сумма, тыс. руб.
Себестоимость продаж (строка 2340 Отчета)	2 657 959	Себестоимость продаж (строка 2340 Отчета)	2 681 368
в том числе	2 620 774	в том числе	

<i>Показатель Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>	<i>Соответствующий показатель Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
<i>продажа продукции собственного производства</i>	<i>19 643</i>	<i>продажа продукции собственного производства</i>	<i>2 644 183</i>
<i>продажа покупных товаров</i>	<i>17 542</i>	<i>продажа покупных товаров</i>	<i>19 643</i>
<i>выполнение работ</i>		<i>выполнение работ</i>	<i>17 542</i>

3.14.2 Коммерческие расходы

Отчет о финансовых результатах, строка 2210

Вид расхода по обычным видам деятельности	За Январь-Декабрь 2021 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей
Расходы по доставке готовой продукции до покупателя	52 735	43 995
Расходы на оплату труда	30 769	22 778
Расходы по аренде	19 046	18 454
Расходы на социальное страхование	7 192	5 646
Расходы на страхование	973	855
Оценочное обязательство по оплате отпусков	4 231	1 988
Услуги складского хранения	1	1
Расходы на командировки	1 102	633
Расходы на связь	207	206
Транспортные расходы (складские перемещения, возвраты)	20 588	13 065
Повышение квалификации	58	–
Ремонт и обслуживание возвратной тары	2 684	883
Амортизация основных средств	21	–
Представительские расходы	7	2
Расходы на подбор персонала	24	33
Участие в выставках	387	50
Прочие коммерческие расходы	4 601	2 757
Итого	144 626	111 346

3.14.3 Управленческие расходы

Отчет о финансовых результатах, строка 2220

Вид расхода по обычным видам деятельности	За Январь-Декабрь 2021 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей
Расходы на оплату труда	72 841	60 134
Расходы по аренде	6 134	6 578
Расходы по аренде транспортных средств	1 290	1 290
Расходы на социальное страхование	15 025	13 003
Расходы на страхование	1 494	1 477
Оценочное обязательство по оплате отпусков	7 963	4 776
Расходы на командировки	625	310
Почтовые расходы	423	395
Расходы на связь	417	478
Аудиторские услуги	2 022	1 686
Услуги по охране	540	540
Повышение квалификации	82	285
Представительские расходы	43	7
Расходы по технической поддержке	688	586
Амортизация основных средств	359	214
Услуги по подбору персонала	19	2
Юридические услуги	150	–

Вид расхода по обычным видам деятельности	За Январь-Декабрь 2021 г., тыс. рублей	За Январь-Декабрь 2020 г., тыс. рублей
Прочие управленческие расходы	4 648	3 975
Итого	114 763	95 736

3.15 Прочие доходы и расходы в Отчете о финансовых результатах

В течение 2021 года и 2020 года были произведены следующие прочие доходы и расходы:
Отчет о финансовых результатах, строка 2340

Статья доходов	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Продажа возвратных отходов	12 702	7 750
Продажа материалов	47 731	240
Доходы от сдачи помещения в субаренду	9	106
Курсовые разницы	25 090	25 952
Доходы по договору цессии	6 020	3 499
Доходы по договору факторинга	143 393	2 416
Доходы от продажи доли в УК	–	299
Прочие доходы/расходы, в том числе	7 487	13 304
- претензии	942	1 370
- доход от безвозмездного получения имущества	238	696
- формирование залоговой стоимости возвратной тары	481	3 369
- восстановление резерва по сомнительным долгам	910	3 285
- восстановление резерва под обесценение ТМЦ	3 400	1 702
- иные	1 516	2 882
Штрафы, неустойки, пени по договорам	1 700	471
ВСЕГО	244 132	54 037

Отчет о финансовых результатах, строка 2350

Статья расходов	За Январь – Декабрь 2021 г.	За Январь – Декабрь 2020 г.
Продажа возвратных отходов	22 562	15 867
Продажа материалов	45 949	234
Курсовые разницы	29 527	42 711
Услуги банка	1 321	871
Резервы по сомнительным долгам*	153	303
Расходы по договору цессии	910	4 381
Расходы по договору факторинга	144 542	2 438
Резерв под снижение стоимости МЦ	1 401	2 588
Расходы по имуществу, сданному в субаренду	15	90
Экологический сбор	1 033	408
Списание просроченной кредиторской и дебиторской задолженности	2	1
Штрафы, пени, неустойки по договорам	43	1
Прочие доходы/расходы, в том числе	3 339	64 346
- формирование залоговой стоимости возвратной тары	208	3 176
- прощение долга дочерней организации	–	55 783
- материальная помощь	100	200
- иные	3 031	5 187
ВСЕГО	250 797	134 239

* Организация в бухгалтерском учете создала резерв по сомнительным долгам. В указанный резерв вошла дебиторская задолженность, по которой есть риск, что долг не будет погашен. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

В связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 года № 180н, изменением Учетной политики и применением Организацией ретроспективного метода пересчета показателей бухгалтерской отчетности, пересчитаны Прочие доходы и расходы Организации с учетом отсутствия обязанности формирования залоговой стоимости возвратной тары со сроком службы более 12 месяцев на балансе Организации по новым правилам бухгалтерского учета.

Показатели за 2020 год

Показатель Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2020 г.	Сумма, тыс. руб.	Соответствующий показатель Отчета о финансовых результатах за Январь - Декабрь 2021 г.	Сумма, тыс. руб.
Прочие доходы (строка 2340 Отчета) в том числе формирование залоговой стоимости возвратной тары	66 957 16 289	Прочие доходы (строка 2340 Отчета) в том числе формирование залоговой стоимости возвратной тары	54 037 3 369
Прочие расходы (строка 2350 Отчета) в том числе формирование залоговой стоимости возвратной тары	136 156 5 093	Прочие расходы (строка 2350 Отчета) в том числе формирование залоговой стоимости возвратной тары	134 239 3 176

3.16 Операции по покупке/продаже валюты

Операции по покупке валюты в бухгалтерской отчетности отражались в сальдированном виде, т.е. в составе прочих доходов (расходов) отражался только финансовый результат по данным операциям.

Операции по покупке валюты отражались по счету 57, за отчетный период по дебету и кредиту счета 57 отражены следующие обороты:

Счет бухгалтерского учета	За 2021 год		За 2020 год	
	С кредита счетов, тыс. рублей	С кредита счетов, тыс. рублей	С кредита счетов, тыс. рублей	В дебет счетов, тыс. рублей
51	285 119	–	211 242	–
52	–	284 284	–	209 800
91	60	895	1 382	2 824
Обороты за период	285 179	285 179	212 624	212 624

3.17 Исправление ошибок

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2021 году, не было.

3.18 Информация о поступивших бюджетных средствах

Поступления бюджетных средств в 2021 году отсутствуют.

3.19 Информация по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010, утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 г. №143н, и не раскрывает в своей годовой бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

3.20 Информация по забалансовым счетам

Наименование	На 01.01.2020 г., тыс. рублей	Получено за 2020 г., тыс. рублей	Списано за 2020 г., тыс. рублей	На 31.12.2020 г., тыс. рублей
ТМЦ на ответственном хранении	676	536	1 210	2
<i>в том числе</i> - Материалы	676	536	1 210	2
Материалы, переданные для переработки	–	140 622	131 860	8 762
Обеспечения обязательств полученные, <i>в том числе гарантии третьих лиц</i>	135 000 <i>135000</i>	26 000 <i>26000</i>	135 000 <i>135 000</i>	26 000 <i>26 000</i>
Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей	2 037	558	196	2 399
Бланки строгой отчетности	1	–	–	1
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	749	1 242	89	1 902
Арендованное имущество	0	113 050	0	113 050

Наименование	На 01.01.2021 г., тыс. рублей	Получено за 2021 г., тыс. рублей	Списано за 2021 г., тыс. рублей	На 31.12.2021 г., тыс. рублей
ТМЦ на ответственном хранении	2	573	1	574
<i>в том числе</i> - Материалы	2	573	1	574
Материалы, переданные для переработки	8 762	28	8 790	–
Обеспечения обязательств полученные, <i>в том числе гарантии третьих лиц</i>	26 000 <i>26 000</i>	26 600 <i>26 600</i>	6 000 <i>6 000</i>	46 600 <i>46 600</i>
Операции по обращению возвратной тары по залоговым ценам	–	1 947 849	1 853 509	94 340
Основные средства стоимостью менее 40 000 рублей	2 399	1 059	908	2 550
Бланки строгой отчетности	1	–	–	1
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	1 902	–	–	1 902
Арендованное имущество	113 050	32	28 075	85 007
Требования по поставке по форвардным контрактам	–	127 889	–	127 889
Обязательства по поставке по форвардным контрактам	–	–	131 169	(131 169)

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗНЫМИ СТОРОНАМИ

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ТРЕЙДТУЛ Б.В., Нидерланды	Учредитель – 99,99999992% доли в УК
Resilux NV, Бельгия	Учредитель - 0,00000008% доли в УК
ООО «Резилюкс-Волга»	Общая материнская компания RESILUX NV, Бельгия

<i>Наименование связанной стороны</i>	<i>Характер отношений</i>
RESILUX IBERICA PACKAGING, Испания	Общая материнская компания RESILUX NV, Бельгия
Eastern Holding N.V., Бельгия	Общая материнская компания RESILUX NV, Бельгия
Resilux Packaging South Europe S.A., Греция	Общая материнская компания RESILUX NV, Бельгия
Resilux Schweiz AG, Швейцария	Общая материнская компания RESILUX NV, Бельгия

Все операции со связными сторонами осуществлялись на рыночных условиях, расчеты по сделкам производились в безналичном порядке, кредиторская и дебиторская задолженность по указанным сделкам являются краткосрочными.

- a. Учредителями ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» являются:
 - ТРЕЙДТУЛ Б.В., Нидерланды. Указанная компания владеет 99,9999992% долей в уставном капитале ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», что соответствует 108 811 тыс. рублей (см. раздел 1);
 - NV Resilux, Бельгия. Указанная компания владеет 0,00000008% долей в уставном капитале Организации, что соответствует 8,54 рублей.
- b. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» и ООО «Резилюкс-Волга» заключен договор на производство ПЭТ-преформ от 1 июля 2011 г. №ПД-2/2011, согласно которому ООО «Резилюкс-Волга» (Подрядчик) производит из сырья, принадлежащего ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Заказчик), ПЭТ-преформу. Стоимость выполненных работ за 2021 год составила 460 783 тыс. рублей, включая НДС. Кредиторская задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» перед ООО «Резилюкс-Волга» на 31 декабря 2021 года составляет 49 745 тыс. рублей. По указанному договору Заказчик передает сырье Подрядчику для переработки. На 31 декабря 2021 года на ответственном хранении у Подрядчика находится сырье на общую сумму 396 124 тыс. рублей.
- c. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» и ООО «Резилюкс-Волга» заключен договор на производство ПЭТ-бутылок от 21 октября 2019 г. № РД-70-10-19, согласно которому ООО «Резилюкс-Волга» (Подрядчик) производит из сырья, принадлежащего ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Заказчик), ПЭТ-бутылки и ПЭТ-флаконы. Стоимость выполненных работ за 2021 год составила 3 589 тыс. рублей, включая НДС. Кредиторская задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» перед ООО «Резилюкс-Волга» на 31 декабря 2021 года составляет 497 тыс. рублей. По указанному договору Заказчик передает сырье Подрядчику для переработки. На 31 декабря 2021 года на ответственном хранении у Подрядчика находится сырье на общую сумму 1 369 тыс. рублей.
- d. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» и ООО «Резилюкс-Волга» заключен договор субтолинга на производство ПЭТ-преформ из сырья третьей стороны от 1 апреля 2019 г. № РД-38-06-19, согласно которому ООО «Резилюкс-Волга» (Субподрядчик) производит из сырья, принадлежащего клиенту ООО «Резилюкс Дистрибьюшн», ПЭТ-преформу. Стоимость выполненных работ за 2021 год составила 1 196 тыс. рублей, включая НДС. Кредиторская задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» перед ООО «Резилюкс-Волга» на 31 декабря 2021 года отсутствует. На 31 декабря 2021 года у Субподрядчика на ответственном хранении отсутствует сырье по указанному договору.
- e. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» и ООО «Резилюкс-Волга» заключены договоры аренды, согласно которым ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» арендует офисные и складские помещения. Стоимость оказанных в 2021 году услуг составила 10 950 тыс. рублей, включая НДС. Кредиторская задолженность ООО «Резилюкс

Дистрибьюшн» перед ООО «Резилюкс-Волга» на 31 декабря 2021 года составляет 913 тыс. рублей.

- f. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» и ООО «Резилюкс-Волга» заключен договор подряда № РД-24-03-19 от 20 марта 2019 г. на переборку ПЭТ-преформы. Стоимость работ по переборке за 2021 год составила 31 тыс. рублей, включая НДС. Кредиторская задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» перед ООО «Резилюкс-Волга» на 31 декабря 2021 года составляет 1 тыс. рублей.
- g. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» и ООО «Резилюкс-Волга» заключен договор оказания транспортных услуг № РД-68-06-20 от 01 июня 2020 г. Стоимость оказанных услуг за 2021 год составила 94 тыс. рублей, включая НДС. Дебиторская задолженность ООО «Резилюкс-Волга» перед ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года составляет 3 тыс. рублей.
- h. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» и ООО «Резилюкс-Волга» заключен договор оказания услуг по выезду технических специалистов для оценки качества импортной ПЭТ-преформы № РД-67-07-21 от 01 июня 2021 г. Стоимость оказанных услуг за 2021 год составила 158 тыс. рублей, включая НДС. Дебиторская задолженность ООО «Резилюкс-Волга» перед ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года составляет 55 тыс. рублей.
- i. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Заказчик) и ООО «Резилюкс-Волга» (Исполнитель) заключен договор оказания услуг по выезду технических специалистов для оценки систем хранения клиентов Заказчика и разработке рекомендаций по изменению конфигурации многооборотной тары Заказчика № РД-121-12-21 от 06 декабря 2021 г. Стоимость оказанных услуг за 2021 год составила 62 тыс. рублей, включая НДС. Дебиторская задолженность ООО «Резилюкс-Волга» перед ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года составляет 62 тыс. рублей.
- j. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Продавец) и RESILUX IBERICA PACKAGING, Испания, заключен контракт на поставку ПЭТ-преформы № RD-72-09-18 от 27 сентября 2018 г. Сумма выручки в пересчете на рубли за 2021 год составила 17 тыс. рублей. Задолженность перед ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года отсутствует.
- k. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Продавец) и Eastern Holding N.V., Бельгия, заключен контракт на поставку ПЭТ-преформы и прочих материалов № PS-10-0616 от 24 июня 2016 г. Сумма выручки за 2021 год составила 538 тыс. рублей. Задолженность перед ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года отсутствует.
- l. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Продавец) и Eastern Holding N.V., Бельгия, заключен контракт на поставку ПЭТ-преформы и прочих материалов № Договор PS-01-0109 от 11 января 2009 г. Сумма выручки за 2021 год в пересчете на рубли составила 15 тыс. рублей. Задолженность перед ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года составляет 15 тыс. рублей.
- m. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Покупатель) и Eastern Holding N.V. (Продавец), Бельгия, заключен договор на поставку ПЭТ-преформы, сырья и материалов №PS-15-0908 от 05 сентября 2008 г. Сумма поставок в 2021 году в пересчете на рубли составила 11 506 тыс. рублей. Задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года отсутствует.
- n. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Покупатель) и Resilux Packaging South Europe S.A. (Продавец), Греция, заключен контракт на поставку полиэтилентерефталата №RD-17-03-19 от 04 марта 2019 года. Сумма поставок в 2021

году в пересчете на рубли составила 22 627 тыс. рублей. Задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года отсутствует.

- о. Между ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» (Покупатель) и Resilux Schweiz AG (Продавец), Швейцария, заключен контракт на поставку полиэтилентерефталата № RD-84-08-21 от 10 августа 2021 года. Сумма поставок в 2021 году в пересчете на рубли составила 36 255 тыс. рублей. Задолженность ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» на 31 декабря 2021 года отсутствует.
- р. Выплаты управленческому персоналу (генеральному директору, главному бухгалтеру, коммерческому директору) составили:

за 2020 год:

- заработная плата – 27 411 тыс. рублей;
- премии – 12 268 тыс. рублей;
- страховые взносы – 6 780 тыс. рублей.

за 2021 год:

- заработная плата – 32 190 тыс. рублей;
- премии – 16 722 тыс. рублей;
- страховые взносы – 8 241 тыс. рублей.

Информация о бенефициарных владельцах

Согласно полученной от учредителей информации, компания ТРЕЙДТУЛ Б.В., Нидерланды, – юридическое лицо, зарегистрированное в Торговом реестре Утрехта под номером 34262031, имеет единственного собственника, компанию Resilux Holding B.V., Нидерланды, регистрационный номер 30133971. Компания Resilux NV, Бельгия, регистрационный номер 0447.354.397, является единственным собственником компании Resilux Holding B.V. и владеет 0,00000008% доли в уставном капитале ООО «Резилюкс Дистрибьюшн». 100% акций компании Resilux NV котируются на Брюссельской фондовой бирже Euronext Brussels. На этом основании, в соответствии с законодательством Бельгии, компания Resilux NV освобождается от обязательства указывать своих конечных бенефициарных владельцев.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. 28 февраля Центральный банк Российской Федерации принял решение о повышении ключевой ставки до 20%.

Указами Президента Российской Федерации от 28 февраля 2022 года № 79, от 1 марта 2022 года № 81, от 5 марта 2022 года № 95 введен запрет на осуществление ряда валютных операций.

Общество рассматривает данные события в качестве событий после отчетной даты, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Основные проблемы возникли по следующим направлениям деятельности Общества:

1. Введенные санкции заморозили возможность компании получать заемные денежные средства по открытым кредитным линиям в иностранных банках; один из обслуживающих иностранных банков объявил о возможном прекращении деятельности на территории РФ. Прекращены операции факторинга, что также привело к дефициту денежных средств и росту кредиторской задолженности. Предпринимаемые действия: руководство Общества ищет новый обслуживающий стабильный банк, ведет переговоры с материнской компанией о возможности получения процентного займа, переводит клиентов на условия 100% предоплаты.

2. Поставщиками импортных красителей поднимаются цены на поставляемый товар и меняются условия оплаты. Предпринимаемые действия: Общество стремится найти компромисс с поставщиками, покупает красители по повышенным ценам.

3. Наблюдается дефицит основного сырья полиэтилентерефталата в связи со сбоями в поставке компонентов для его производства, нарушением сроков поставки импортного сырья и закрытиями некоторых заводов на территории РФ. Наблюдается существенный рост цены на сырье. Предпринимаемые действия: Общество ищет новых поставщиков сырья, в том числе на территории других государств, пытается в рамках введенных запретов определить условия взаимодействия; вынужденно поднимает отпускные цены на реализуемую продукцию.

4. В связи с существенным повышением ключевой ставки Общество ожидает значительные затраты на обслуживание текущих кредитов и займов. В случае предоставления займа материнской компанией Общество не исключает увеличение рисков, связанных с курсовыми разницеми.

6. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1) В производстве Арбитражного суда Тульской области находится дело № А68-15132/2019 о банкротстве ООО «Фабрикант». Определением Арбитражного суда Тульской области от 14 июля 2021 г. в отношении ООО «Фабрикант» введена конкурсного производства. Определением Арбитражного суда Тульской области от 30 сентября 2020 г. требования ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» в размере основного долга 5 889 547,89 руб. (Пять миллионов восемьсот восемьдесят девять тысяч пятисот сорок семь рублей 89 копеек) были включены в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Фабрикант».

2) В производстве Арбитражного суда Тульской области находится дело № А68-15220/2019 о банкротстве ООО «Пищекомбинат Лужковский Плюс». Определением Арбитражного суда Тульской области от 12 октября 2020 г. в отношении ООО «Пищекомбинат Лужковский Плюс» введена процедура наблюдения. Определением Арбитражного суда Тульской области от 23 сентября 2020 г. требования ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» в размере основного долга 7 277 887,17 руб. (Семь миллионов двести семьдесят семь тысяч восемьсот восемьдесят семь рублей 17 копеек) были включены в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Пищекомбинат Лужковский Плюс».

3) В производстве Арбитражного суда Орловской области находится дело № А48-7330/2020 о банкротстве ООО «Корпорация «Семь Ручьёв». Определением Арбитражного суда Орловской области от 17 ноября 2020 г. в отношении ООО «Корпорация «Семь Ручьёв» введена процедура конкурсного производства. ООО «Резилюкс Дистрибьюшн» подано заявление о включении требования в размере основного долга - 1 897 187,69 руб., неустойки - 265 606,28 руб., расходов по оплате госпошлины - 33 814,00 руб. в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Корпорация «Семь Ручьёв».

7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация не участвует в совместной деятельности.

8. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

8.1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержена Организация

В процессе хозяйственной деятельности Организация 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 Организации.

Организация подвержена: финансовым, правовым, страновым и региональным, а также репутационным рискам.

8.2. Механизм управления рисками

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

Генеральный директор Организации анализирует и стремится минимизировать риски, информация о которых приводится ниже.

8.3. Финансовые риски

Организация подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

8.3.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Организации 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, например, риск изменения цен на основное сырье, необходимое для производства (полиэтилентерефталат).

8.3.2. Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Организации в основном имеют фиксированные ставки процента. Однако Организация имеет обязательства по краткосрочному банковскому кредиту с плавающей процентной ставкой, рассчитываемой как сумма стоимости фондирования (процентная ставка, которую банк по своему единоличному усмотрению считает равной своим расходам на фондирование выданной суммы кредита) и маржи. Банк вправе ежедневно пересматривать и фиксировать процентную ставку, таким образом, руководство считает, что Организация подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее обязательств.

8.3.3. Валютный риск

Организация периодически продает товарно-материальные ценности на экспорт по валютным договорам, а также частично приобретает сырье для производства по договорам в условных единицах, оплата по которым предусмотрена в рублях по курсу условной единицы на дату платежа, либо по валютным договорам. Таким образом, руководство считает, что Организация подвержена влиянию валютного риска.

8.3.4. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Организация понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы). Организация подвержена кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности).

8.3.4.1. Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с процедурами и системой контроля, установленными Организацией в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов, и в случаях выявления высоких рисков непогашения задолженности, Организация блокирует поставки товара клиенту.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Организация оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, так как у Организации есть возможность эффективно управлять задолженностью в части регулирования поставок товара.

Подверженность кредитному риску

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

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 052 562	610 262	668 379
Денежные средства и денежные эквиваленты	45 745	101 109	8 298
ИТОГО	1 098 307	736 866	697 924

8.3.5. Риск ликвидности

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

Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года, 100% задолженности Организации подлежит погашению в течение года (31 декабря 2020 года: 100%, 31 декабря 2019 года: 100%).

Целью Организации является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования открытой банковской кредитной линии и контрактов по покупке в рассрочку.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации 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 Организация полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и

незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

8.3.6. Риск изменения цен на основное сырье

Основным сырьем для производства продукции является полиэтилентерефталат, цена на который постоянно изменяется. Изменение цен фиксируют специальные агентства (ICIS, PCI), которые собирают информацию о мировых ценах на указанное сырье и периодически выпускают специализированные отчеты. Организация осуществляет управление риском изменения цен посредством постоянного мониторинга цен на сырье с учетом сложившейся сезонности их колебаний, ищет новых поставщиков сырья с более приемлемыми ценами, а также подбирает и тестирует более дешевые марки сырья. Руководство Организации оценивает риск изменения цен на основное сырье как существенный, так как при наличии значительных объемов дорогого сырья на складе Организации в случае падения мировых цен на сырье снижаются и рыночные цены на готовую продукцию, которую Организация будет вынуждена продавать ниже себестоимости.

8.4. Другие виды рисков

8.4.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Организацией, 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 Организации в связи с незначительным объемом операций на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация 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 Организации в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть товаров и сырья, используемого Организацией в производстве, импортируются. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Организации риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров и сырья, а также увеличение сроков поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Организации и увеличить вероятность возникновения сбоев в логистической инфраструктуре. Таким образом, правовые риски, связанные с изменением таможенного законодательства, могут оказать существенное влияние на деятельность Организации.

Внешний рынок

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

8.4.2. Страновые и региональные риски

Организация 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 стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

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 Организации и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Организации 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 Организация осуществляет свою деятельность, Организация предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты своей деятельности.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Организация осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Организации. Для предотвращения забастовок Организация создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации

риска проведения террористических актов Организацией приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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

8.4.3. Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции, соблюдении сроков поставок продукции, а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

По сравнению с предыдущим отчетным периодом значительных изменений в перечне потенциально существенных рисков, которым подвержена Организация, а также в их влиянии на хозяйственную деятельность Организации не произошло.

8.5. Раскрытие информации о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях в бухгалтерской отчетности

В 2020 и 2021 годах у Организации отсутствовали чрезвычайные события.

9. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

В Организации организован внутренний контроль исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в частности:

- хозяйственные операции санкционируются генеральным директором Организации как в целом, так и в конкретных случаях;
- имеется распределение ответственности и полномочий между отдельными функциональными и структурными подразделениями Организации;
- реализованы меры, направленные на ограничение доступа неуполномоченных лиц к системам документооборота и ведения бухгалтерского учета;
- хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде;
- осуществляются внутренние и внешние сверки расчетов.

Генеральный директор
ООО «Резилюкс Дистрибьюшн»

А.А. Литвинов

Дата составления: 14 марта 2022 года